

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭКСИТОН ТЕСТ» за 2022 год

1. Сведения об организации

- 1.1. **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСИТОН ТЕСТ».
- 1.2. **ИНН 7804456773, КПП 780401001**
- 1.3. **Юридический адрес:** 195220, Санкт-Петербург, Гражданский пр, д.11, лит.А
- 1.1. **Фактический адрес:** 195220, Санкт-Петербург, Гражданский пр, д.11, лит.А
- 1.2. **Дата государственной регистрации:** 10.03.2011 ОГРН 1117847082495.
- 1.3. В течение 2022 года изменения в ЕГРЮЛ не вносились.
- 1.4. 23.07.2019 Общество открыло обособленное подразделение в Москве.
- 1.4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.
- 1.5. Учредители:

Бизяев Сергей Геннадьевич– 70% уставного капитала
Кисляк Андрей Михайлович– 30% уставного капитала

Уставный капитал оплачен полностью.

Генеральный директор: Кисляк Андрей Михайлович

Главный бухгалтер:

Никитина Людмила Николаевна

Дочерних обществ организация не имеет.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Основным видом деятельности является торгово-закупочная деятельность промышленным электротехническим оборудованием, машинами и материалами.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год не подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность сотрудников на предприятии за 2022 год составила 18 человек (за 2021 год –19 человек).

Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы с использованием компьютерной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия.

2. Основные элементы учетной политики

- 2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
- 2.2. В организации принят критерий существенности для обособленного отражения отдельных операций и показателей в отчетности в размере превышающим 5% от общей величины показателя.
- 2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной

постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 г. N 640)

Принятые сроки полезного использования по собственным основным средствам:

- 1 амортизационная группа- 24 месяцев
- 2 амортизационная группа- 30 месяцев
- 3 амортизационная группа- 42 месяца
- 4 амортизационная группа- 61 месяц
- 5 амортизационная группа- 85 месяцев
- 6 амортизационная группа- 121 месяцев
- 7 амортизационная группа- 181 месяцев
- 8 амортизационная группа- 241 месяцев
- 9 амортизационная группа- 301 месяцев
- 10 амортизационная группа- от 360 месяцев

В случае если Классификатором не определена амортизационная группа для объекта основного средства или основное средство не указано в Классификации, то организация самостоятельно устанавливает срок его полезного использования на основании рекомендаций изготовителя и (или) технических условий.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

- 2.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- 2.5. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).
- 2.6. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).
- 2.7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам на предприятии отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 2.8. Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».
- 2.9. Стоимость приобретения товаров, предназначенных для перепродажи, определяется исходя из фактических цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), а также расходов на таможенную очистку и доставку этих товаров (транспортные расходы) до склада предприятия.
- 2.10. При реализации покупных товаров, стоимость товаров списывается по фактической себестоимости каждой единицы.
- 2.11. По прочим товарно-материальным ценностям, учитываемым на счете 10, установлен метод оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство по ФИФО.
- 2.12. Коммерческие расходы, возникшие в течение отчетного периода и отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью в текущем периоде.

- 2.13. Управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью в периоде возникновения.
- 2.14. Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия этих запасов к учету. Материально-производственные запасы, которые полностью или частично оплачены, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса (в части, приходящейся на аванс). Расчеты в валюте производятся по курсу на дату совершения платежа. В Отчете о движении денежных средств данные о наличии (движении) денежных средств в иностранной валюте отражены по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте.
- 2.15. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки в соответствии с условиями договоров с покупателями.
- К поступлениям, признаваемым доходами от обычных видов деятельности, относятся:
- реализация товара;
 - реализация услуг.
- 2.16. На предприятии создается оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов и платежей, исходя из сумм предвиденных расходов: на выплаты по неиспользованным отпускам сотрудников и на проведение гарантийного ремонта проданного оборудования.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

- 3.1. Остаток запасов на 31 декабря 2022 составил 24 109 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года - 66 819 тыс. рублей). Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.
- 3.2. В 2022 году был полностью погашен краткосрочный займ сотруднику, выданный в 2021 году в размере 400 тысяч рублей и проценты по нему.
- В 2022 году были выданы процентные краткосрочные займы:
- ООО «ИНСКАН» в сумме 13 500 тысяч рублей. На конец года задолженность по займу и проценты по нему полностью погашены,
 - ООО «ПСГ СТРОЙИНЖИНИРИНГ» в сумме 3 129 тысяч рублей. На конец года задолженность по займу погашена, остаток задолженности по процентам на 31.12.2022 г. составил 44,6 тысяч рублей.
- 3.3. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 98 231 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года 38 589 тыс. рублей). На 31.12.22 г. просроченная дебиторская задолженность составила 32 тыс. рублей, сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 100% от суммы просроченной задолженности: 32 тыс. рублей.
- 3.4. В 2022 и 2021 году заемные средства не привлекались.
- 3.5. В составе строки 1540 «Оценочное обязательство» бухгалтерского баланса отражен резерв по оплате неиспользованных отпусков сотрудниками компании и резерв на проведение гарантийного ремонта.

Наличие и движение оценочного обязательства

тыс. рублей

Наименование показателя		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2022 г.	3 806	444	(113)	-	4 137
	за 2021 г.	3 157	649		-	3 806
в том числе:						
резерв предстоящих расходов на выплату отпусков	за 2022 г.	3 351	-	(113)	-	3 238
	за 2021 г.	2 350	1 001	-	-	3 351
резерв на проведение гарантийного ремонта	за 2022 г.	455	444		-	899
	за 2021 г.	807	(352)		-	455

Расчет размера резерва на проведение гарантийного ремонта производится исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту за предыдущие три года в объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за этот же период. Полученная величина умножается на сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг) текущего отчетного (налогового) периода.

3.6. Платежи и обязательства, выраженные в иностранной валюте (денежные средства в иностранной валюте - сч. 52; обязательства в иностранной валюте - сч. 60.21, 62.21) оценивались в рублях по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в валюте производится ежемесячно, на последний день месяца и на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составил:

Наименование валюты	Курсы на 31.12.2022	Курсы на 31.12.2021
- 1 доллар США		
- 1 евро	70,3375	74,2926
- 1 английский фунт стерлингов	75,6553	84,0695
-1 китайский юань	84,7919	100,0573
	9,89492	11,6503

3.7. Основной вид деятельности ООО «ЭКСИТОН ТЕСТ» - торгово-закупочная деятельность промышленным электротехническим оборудованием, машинами и материалами. Выручка по результатам 2022 года составила 189 686 тыс. рублей, без учета НДС, в том числе:

тыс. рублей

Статьи доходов	2022	2021
Реализация товара		
Реализация услуг	182 077	246 754
Итого выручка	7 609	15 185
	189 686	261 939

3.8. Расходы по обычным видам деятельности:

тыс. рублей

Виды расходов	2022	2021
Себестоимость проданных товаров		
Себестоимость проданных услуг	113 554	163 098
Коммерческие и управленческие расходы	2 010	2 923
Итого расходов по обычным видам деятельности	50 870	59 807
	166 434	225 828

В состав коммерческих расходов включены следующие виды затрат:

тыс. рублей

Виды коммерческих и управленческих расходов	2022	2021
Аренда помещений		
Затраты на оплату труда	1 885	1 984
Отчисления на социальные нужды	32 391	35 924
Транспортно-заготовительные расходы и расходы по доставке до покупателя	5 490	6 010
Информационно-консультационные, юридические услуги, аудит	1 189	1 054
Командировочные расходы	7	1 056
Услуги связи (телефон, Интернет)	2 904	3 044
Представительские расходы	413	359
Рекламные расходы	121	792
Расходы по пуско-наладочным работам	1 790	1 060
Резерв на выплату отпускных	167	182
Амортизация	(113)	1 001
Ремонт офисных помещений	334	386
Гарантийный ремонт	-	-
Оценочные обязательства на проведение гарантийного ремонта	1 672	855
Прочие	444	(352)
Итого коммерческих и управленческих расходов	2 176	6 452
	50 870	59 807

3.9. В состав прочих доходов включены:

тыс. рублей

Виды доходов	2022	2021
Доходы от безвозмездной передачи		
Положительные курсовые разницы	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса ЦБ РФ	75 707	16 893
Премия (кредит-нога) поставщика	441	381
Прочие доходы	1 893	-
Итого прочих доходов	159	-
	78 200	17 274

3.10. В состав прочих расходов включены:

тыс. рублей

Виды расходов	2022	2021
Расходы по оплате услуг кредитных организаций		
Отрицательные курсовые разницы	1 640	841
Невозмещаемый НДС	84 219	18 357
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса ЦБ РФ	16	52
Резерв по сомнительным долгам	1 316	380
	-	23

Виды расходов	2022	2021
Материальная помощь сотрудникам		
Прочие	215	-
Итого прочих расходов	335	934
	87 741	20 587

3.11. С 01.01.2016 года предприятие применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3.11.1. Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

В состав постоянных разниц включены:

тыс. рублей

Наименование	2022	2021
Материальная помощь сотрудникам		
Невозмещаемый НДС	215	1
	16	52
Штрафы, пени и неустойки к уплате	34	14
Прочие расходы		
Сумма постоянных разниц	147	813
Сумма постоянных налоговых обязательств/активов	(412)	(880)
	(82)	(176)

3.11.2. Временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая или вычитаемая разница) и представляют собой разницы, возникшие в связи с применением разного способа признания расходов.

Сумма налогооблагаемых временных разниц составила:

тыс. рублей

Изменения в отчетном году	2022	2021
На начало года		
Изменения в учетной политике	645	574
Признано в текущем году	(45)	
Погашено в текущем году	739	71
На конец года	(268)	-
	1 071	645

Сумма изменения отложенного налогового обязательства за 2022 год составила 94 тыс. рублей (471*20%) (за 2021 год 14 тыс. рублей (71*20%).

Сумма вычитаемых временных разниц составила:

тыс. рублей

Изменения в отчетном году	2022	2021
На начало года		
Изменения в учетной политике	3 828	3 157
Признано в текущем году	151	
Погашено в текущем году	470	1 023
На конец года	(114)	(352)
	4 335	3 828

Сумма изменения отложенного налогового актива за 2022 год составила 71 тыс. рублей (356*20%) (за 2021 год 134 тыс. рублей (671*20%).

Расчет текущего налога на прибыль за 2022 год:

Наименование показателя	Формула расчета	Сумма, тыс. рублей
Условный расход (доход) (УР)	18 133*20%	(3 627)
+ Постоянные налоговые разницы (ПР)	412*20%	(82)
+ Отложенные налоговые активы (ОНА)	(356*20%)	(71)
- Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	471*20%	94
Текущий налог на прибыль, в т.ч.	УР+ПР+ОНА-ОНО	(3 686)

3.12. Информация о связанных сторонах:

3.12.1. Перечень аффилированных лиц и связанных сторон:

- Бизяев Сергей Геннадьевич – учредитель, 70% уставного капитала;
- Кисляк Андрей Михайлович – учредитель, 30% уставного капитала, генеральный директор;
- ООО «ТЕСКАН» (ИНН 7804455297) в соответствии с ПБУ 11/2008 является прочей связанной стороной;
- ООО «Экситон Аналитик» (ИНН 7804486908) в соответствии с ПБУ 11/2008 является прочей связанной стороной;
- ООО «ЭКСИТОН АНАЛИТИК» (ИНН 7802265702) в соответствии с ПБУ 11/2008 является прочей связанной стороной.

3.12.2. В 2022 году были начислены и выплачены дивиденды за 2021 год в размере 5 000 тыс. рублей.

3.12.3. В 2022 году операций между взаимозависимыми лицами не было.

3.13. В 2022 году были начислены следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Виды вознаграждений	тыс. рублей	
	2022	2021
Оплата труда за отчетный период	1 876	1 472
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	753	808
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	169	202
Вознаграждение по итогам работы за год	2 757	3 502
Итого	5 555	5 984

3.14. ООО «ЭКСИТОН ТЕСТ» имеет договорные отношения с ООО «Институт Гипроникель» по аренде офисных помещений. В договоре содержится указание на стоимостную оценку объектов аренды:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	164	259	284

ООО «ЭКСИТОН ТЕСТ» арендует офисные помещения у АО «ЭЛЕКТРОЛУЧ». В связи с тем, что в договоре не указана стоимостная оценка объектов аренды, она определена исходя из суммы арендной платы за месяц в размере 27 тыс. рублей.

4. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены данные о денежных средствах и денежных эквивалентах, а именно банковские депозиты овернайт. Операции в валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу на дату операции и не пересчитываются по курсу на отчетную дату. Сальдо на начало отчетного года отражается по курсу на предшествующую отчетную дату и соответствует сальдо по данным бухгалтерского баланса.

Денежные потоки, представляющие собой курсовые прибыли (убытки), раскрываются свернуто по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало отчетного и конец года рассчитаны по курсу на соответствующую дату.

5. Информация об экологической деятельности организации

В 2022 году Общество не производило текущих и капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью. По состоянию на 31 декабря 2022 года оценочные обязательства, связанные с природоохранной деятельностью не формировались. Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год не исчислялась и не уплачивалась, в связи с тем, что Общество не осуществляет выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброс в поверхностные и подземные водные объекты, а также на рельеф местности, не размещает отходы производства и потребления.

Общество является импортером, в связи с этим начисляет и платит в бюджет экологический сбор в отношении упаковки, в которой поставляется товар.

6. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние экономической ситуации на его будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса.

Рыночные риски

-валютный риск

Общество оценивает данный риск как высокий.

Существенная часть расходов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте. Общество осуществляет закупку товаров для перепродажи по импорту. Для минимизации валютных рисков Общество осуществляет внутреннее хеджирование валютных рисков и, как

правило, заключает договоры с покупателями в условных единицах, привязанных к соответствующей валюте и на условиях предварительной оплаты.

-страновой риск

Общество оценивает данный риск как средний.

В 2022 году Общество обобщество наладило работу с новыми поставщиками из дружественных стран, не ограниченных санкционными запретами и разработала новые логистические цепочки поставок.

-отраслевой риск

Общество оценивает данный риск как средний.

Действие секторальных санкций США и стран ЕЭС против некоторых российских компаний топливно-энергетического комплекса и производителей оборонной продукции, а также установленный Правительством РФ приоритет товаров российского происхождения в сфере закупок, которые осуществляют госкомпании может оказать негативное влияние на выручку Общества. Существует риск, что часть потребителей откажется от товаров, которые поставяет Общество. Однако оборудование, поставляемое Обществом, зачастую не имеет аналогов российского происхождения. Таким образом, Общество оценивает данный риск как средний.

-риск ликвидности

Общество оценивает данный риск как низкий.

-кредитный риск

Общество оценивает данный риск как низкий.

Общество не имеет информации о наличии фактов, которые существуют на отчетную дату и могут оказать влияние на имущественное положение, финансовое состояние или результаты деятельности за отчетный период при наступлении определенных условий в будущем.

В то же время, поскольку налоговое, валютное и таможенное законодательство в Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений и допускает их неоднозначное толкование различными регулирующими органами, руководство Общества допускает, что трактовка законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны контролирующих органов может не всегда совпадать с трактовкой руководства Общества. Как следствие, налоговыми, таможенными и иными регулирующими органами могут быть оспорены операции и интерпретации спорных положений законодательства, которые ранее не оспаривались, и могут быть начислены дополнительные обязательства. Данные дополнительные обязательства могут быть существенными.

Руководство Общества считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года налоговые и иные обязательства отражены в полном объеме, исходя из своего понимания требований действующего законодательства.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

Общество не планирует прерывать свою деятельность в течение последующих 12 месяцев.

Мы оценили возможное влияние санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. При выработке такой оценки учитывалось следующее:

- Общество имеет возможность поставки товара от поставщиков, не ограниченных санкционными запретами;
- Общество имеет возможность модификации логистических цепочек поставок с учетом имеющихся и возможных санкционных ограничений;
- основные рынки реализации продукции у Общества сохранились и находятся на территории Российской Федерации;

Влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде может быть существенным. Мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния. По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор

16 марта 2023 г.



Кисляк Андрей Михайлович