

Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «МИРТЕК»
(ООО ТД «МИРТЕК») ИНН 2635819741 КПП 615401001

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022г.
(в текстовой форме)**

«06 марта 2023 г

г. Таганрог

1. Общие сведения об Организации

Полное наименование Организации: общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «МИРТЕК», сокращенное, применяемое наравне с полным наименованием – ООО ТД «МИРТЕК».

Местонахождение Организации: 347927, Российская Федерация, Ростовская область, город Таганрог, Поляковское шоссе, 15-к.

Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «МИРТЕК» создано на основании решения единственного участника «О создании Общества с ограниченной ответственностью Торговый дом «МИРТЕК» № 1 от 19.03.2013, зарегистрировано в Инспекция Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Ставрополя 28.12.2013 (Свидетельство серия 26 № 004033266), в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1132651008335. ИНН – 2635819741.

Участником Общества с долей участия 100% является Ступак Игорь Александрович.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имело в своем составе 2 территориально обособленных структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Место нахождения
1	Обособленное подразделение ООО ТД «МИРТЕК»	355037, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, 33А
2	Обособленное подразделение ООО ТД «МИРТЕК»	Москва, муниципальный округ Тверской вн.тер., ул. Новолесная, д. 2

В течение 2022 года в составе территориально обособленных структурных подразделений изменения произошли в части смены адреса ОП в г. Москве.

Основным видом деятельности является оптовая торговля электронным оборудованием и его запасными частями.

Среднесписочная численность в 2022 году – 52 чел., в 2021 – 28 чел.

Орган исполнительный власти – директор И.А. Ступак

2. Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

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

частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя от 31.12.2021 № 203.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

2.3 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказ Минфина России от 17.09.2020 N204н (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399). При начислении амортизации основных средств применяется линейный метод. Лимит признания активов объектами основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства») установлен в размере 100 000 руб.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.4 Учёт аренды

Учет аренды основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные

договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

2.5 Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, формируют фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы) за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.6 Затраты на продажу

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу.

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, страхование ОСАГО и КАСКО, ДМС), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы». Расходы будущих периодов в виде сумм уплаченных страховых премий по договорам ОСАГО и добровольного медицинского страхования отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Дебиторская задолженность».

2.8 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных

договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Оценка дебиторской задолженности на необходимость создания резерва по сомнительным долгам в части задолженности покупателей и заказчиков осуществлялась инвентаризационной комиссией, утвержденной распорядительным документом руководителя организации.

С целью создания резерва по сомнительным долгам по задолженности покупателей и заказчиков индивидуально оценивался каждый долг.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признавалась сомнительной. Решение о создании резерва в таком случае принималось инвентаризационной комиссией и утверждалось руководителем организации.

Критерии дебиторской задолженности на необходимость создания резерва по сомнительным долгам:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) наличия судебного разбирательства в отношении должника;
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия перечисленных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Дебиторская задолженность Общества признания дебиторской задолженности сомнительной

Со сроком возникновения до 45 дней	0
Со сроком возникновения от 45 до 90 дней	50%
Со сроком возникновения более 90 дней	100%

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.9 Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.10 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Для целей бухгалтерского учета создаются оценочные обязательства на покрытие предстоящих расходов по оплате отпусков. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

К величине условного оценочного обязательства и актива относятся существующие на отчетную дату обязательства и активы. Величина условного оценочного обязательства определяется Организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, документального подтверждения обоснованности такой оценки.

2.11 Информация о доходах и расходах

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. При определении доходов и расходов организации применяет метод начисления.

2.12 Информация об оценочных значениях

Учет оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные работниками организации на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения.

Для целей бухгалтерского учета создается резерв по сомнительной задолженности.

Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельных синтетических счетах.

2.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02).

2.14 Изменения в учетной политике

В связи с изменением законодательства, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399), в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения.

Закреплен альтернативный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения настоящего стандарта.

Уточнен: лимит признания активов объектами основных средств, порядок признания объекта основных средств.

Установлен стоимостной критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС самостоятельного инвентарного объекта ОС; стоимостной критерий существенности при определении ликвидационной стоимости самостоятельного инвентарного объекта ОС.

Установлен порядок оценки при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

Закреплен порядок определения срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В период переходного положения в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода на нераспределенную прибыль в соответствии с установленными нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В отчетности за 2021 год отражены данные без учета корректировки. По состоянию на 31.12.2021 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (2022г). В отчетности за 2022 год данные за 2021 год корректируются по состоянию на 31.12.2021 с учетом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с обязательным применением с 01.01.2022г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 № 208н., в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения.

Установлены условия классификации предмета учета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Определен порядок: оценки обязательства по аренде (как приведенная стоимость арендных платежей, не осуществленных на дату начала аренды); погашения стоимости права пользования активом. Определены условия непринятия к бухгалтерскому учету предмета аренды в качестве права пользования активом и не признания обязательства по аренде.

2.15 Корректировка отчётности в связи с изменением учётной политики

Корректировка отчетности в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с пунктом 49 произведена на конец периода, предшествующего отчетному. В отчетности за 2022 год показатели за 2021 год корректируются по состоянию на 31.12.2021 с учетом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

3.1. Характеристика активов

Изменение значений актива бухгалтерского баланса приведено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Прирост «+», уменьшение «-», %
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы				
Результаты исследований и разработок				
Нематериальные поисковые активы				
Материальные поисковые активы				
Основные средства	3 474	16 252	12 778	368
Доходные вложения в материальные ценности			0	
Финансовые вложения			0	
Отложенные налоговые активы	5 953	26 951	20 998	353
Прочие внеоборотные активы	179	475	296	165
Итого по разделу I	9 606	43 678	34 072	355
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	91 122	200 270	109 148	120
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	3	3	100
Дебиторская задолженность	1 622 803	656 312	-966 491	-60
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	268 130	47 689	-220 441	-82
Прочие оборотные активы	0			
Итого по разделу II	1 982 055	904 274	-1 077 781	-54
БАЛАНС	1 991 661	947 952	-1 043 709	-52

3.1.1. Характеристика внеоборотных активов

а) **Основные средства.** За 2022 г. произошло увеличение стоимости основных средств на 12 778 тыс. руб. Увеличение стоимости обусловлено приобретением системы видеонаблюдения, ноутбука, автомобиля, проведенного капремонта в арендованном помещении, также заключением долгосрочного договора аренды.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (альтернативно) в бухгалтерском балансе изменены показатели Основных средств (строка 1150 ББ) за 2021г:

Показатели строки 1150 «Основные средства» за 2021г, тыс. руб.	
До изменения	После изменения
3 509	3 474
Отклонение 35 тыс. руб.	

б) **Прочие внеоборотные активы.** В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, период списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты в размере 475 тыс. руб.

в) **Отложенные налоговые активы.** В 2022 году произошло увеличение (прирост) стоимости отложенных налоговых активов на 20 998 руб. (по состоянию на 31.12.2022 составили 26 951 тыс. руб.) Отложенные налоговые активы сформированы в соответствии с нормами гл. 25 НК РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.1.2. Характеристика оборотных активов

За 2022 год произошло снижение уровня оборотных активов на 1 077 783 тыс. руб. в основном за счет уменьшения денежных средств и денежных эквивалентов и дебиторской задолженности. Оборотные активы предприятия формируются за счет дебиторской задолженности, запасов, денежных средств.

а) **Запасы.** Общая стоимость запасов составляет 200 270 тыс. руб. По отношению к прошлому году стоимость запасов увеличилась на 109 148 тыс. руб.

В составе запасов отражена стоимость расходов, относящихся к будущим отчетным периодам, период списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты в размере 102 тыс. руб.

б) **Дебиторская задолженность.** По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность составила 656 312 тыс. руб., доля дебиторской задолженности в структуре оборотных активов составляет 72,6%. Дебиторская задолженность подтверждена контрагентами в объеме 91,06 %. В состав дебиторской задолженности включены расходы будущих периодов в виде сумм уплаченных страховых премий по договорам ОСАГО и добровольного медицинского страхования в сумме 23 тыс. руб.

в) **Денежные средства и денежные эквиваленты.** Денежные средства Общества, размещенные на счетах кредитных организаций, на 31.12.2022 составили 47 685 тыс. руб., денежные средства, находящиеся в кассе предприятия составили 3 тыс. руб.

3.2. Характеристика пассива баланса

Изменение значений пассива бухгалтерского баланса приведено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Прирост «+», уменьшение «-», %
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	3 000	3 000	0	0
в том числе:			0	
зарегистрированный уставный капитал			0	
денежные средства, полученные от собственника на осуществление инвестиций в основные средства в счет увеличения уставного фонда до регистрации изменений			0	
Собственные акции, выкупленные у акционеров			0	
Переоценка внеоборотных активов			0	
Добавочный капитал (без переоценки)			0	
Резервный капитал			0	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	159 207	293 087	+133 880	+84
Итого по разделу III	162 207	296 087	+133 880	+84
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства			0	
Отложенные налоговые обязательства	0	1080	+1080	+100
Оценочные обязательства			0	
Прочие обязательства	0	452	+452	+100
Итого по разделу IV	0	1 532	+1 532	+100
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства			0	
Кредиторская задолженность	1 800 900	604 987	-1 195 913	-66
Доходы будущих периодов			0	

Оценочные обязательства	28 554	40 341	+11 787	+41
Прочие обязательства	0	5 005	+5 005	+100
Итого по разделу V	1 829 454	650 333	-1 179 121	-64
БАЛАНС	1 991 661	947 952	-1 043 709	-52

Пассив баланса по состоянию на 31.12.2022 состоит из капитала, отложенных налоговых обязательств, резервов и краткосрочных обязательств.

3.2.1. Характеристика капитала и резервов

а) **Уставный капитал.** Размер уставного капитала составляет 3 000 тыс. руб. Размер уставного капитала сформирован в соответствии с пунктом 4.1 Устава ООО ТД «МИРТЕК». По состоянию на отчетную дату размер уставного капитала по отношению к аналогичному периоду прошлого года не изменился.

б) **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).** По результатам деятельности предприятия по состоянию на 31.12.2022 нераспределенная прибыль составила 293 087 тыс. руб.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (альтернативно) в бухгалтерском балансе изменены показатели Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка (строка 1370 ББ) за 2021г:

Показатели строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2021г, тыс. руб.	
До изменения	После изменения
159 236	159 207
Отклонение 29 тыс. руб.	

Далее представлена аналитическая информация по изменению показателей в бухгалтерской отчетности за 2022г. нераспределенной прибыли за 2021г.:

руб.

Дебет счета 84	Кредит счета 84	
С кредита 01	С дебета 02	С дебета 77
37 474,30	1 666,67	7 161,53
37 474,30	8 828,20	
	28 646,10	

3.2.2. Характеристика долгосрочных и краткосрочных обязательств

На 31.12.2022 возникли долгосрочные обязательства в сумме 1 532 тыс. руб., сформированные за счёт отложенных налоговых обязательств в сумме 1 080 тыс. руб., и прочих обязательств в виде суммы предстоящих платежей по долгосрочной аренде со сроком погашения более 12 мес. в размере 452 тыс. руб.

Размер краткосрочных обязательств на 31.12.2022 уменьшился на 1 179 121 тыс. руб., и сумма составила 650 333 тыс. руб. Краткосрочные обязательства сформированы в основном за счет кредиторской задолженности и прочих обязательств в виде суммы предстоящих платежей по долгосрочной аренде со сроком погашения менее 12 месяцев в размере 5 005 тыс. руб.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (альтернативно) в бухгалтерском балансе изменены показатели Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 ББ) за 2021г:

Показатели строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» за 2021г, тыс. руб.	
До изменения	После изменения
7	0
Отклонение 7 тыс. руб.	

4. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Общая характеристика финансовых результатов

В отчетном периоде выручка предприятия снизилась на 26% по отношению к аналогичному периоду прошлого года (2021 год) в связи с ростом геополитической напряженности и введением рядом стран санкций в отношении Российской Федерации.

По результатам финансового 2022 года получена валовая прибыль в размере 765 988 тыс. руб. (рост составил 430 422 тыс. руб. по отношению к аналогичному периоду прошлого года).

Прибыль до налогообложения за 2022 год составила 212 765 тыс. руб. (возросла на 129 852 тыс. руб. по отношению к аналогичному периоду прошлого года).

Чистая прибыль Общества по результатам деятельности за 2022 год составила 169 056 тыс. руб. (рост составил 103 181 тыс. руб. по отношению к аналогичному периоду прошлого года).

Аналитическая информация показателей отчета о финансовых результатах приведена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	За Январь - Декабрь 2021	За Январь - Декабрь 2022	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Прирост «+», уменьшение «-», %
Выручка	4 452 061	3 291 243	-1160818	-26
Выручка от реализации покупных товаров	4 452 061	3 291 243	-1160818	-26
Себестоимость продаж	-4 116 495	-2 525 255	1591240	-39
Себестоимость покупных товаров	-4 116 495	-2 525 255	1591240	-39
Валовая прибыль (убыток)	335 566	765 988	430422	128
Коммерческие расходы	-240486	-457 894	-217408	90
Прибыль (убыток) от продаж	95 080	308 094	213014	224
Проценты к получению	276	119	-157	-57
Проценты к уплате		-655	-655	-100
Прочие доходы	1	1 238	1237	123700
Прочие расходы	-12 444	-96 031	-83587	672
Прибыль (убыток) до налогообложения	82 913	212 765	129852	157
Налог на прибыль	-17 035	-43 613	-26578	156
в том числе: текущий налог на прибыль	-22 471	-63 532	-41061	183
отложенный налог на прибыль	5437	19 919	14482	266
Прочее	-3	-96	-93	3100
Чистая прибыль (убыток)	65 875	169 056	103 181	157

4.2. Пояснения о наиболее существенных и значимых для Общества расходах

Себестоимость продаж снизилась на 39%, показатель расходов соответствует снижению собственной выручки.

Аналитическая информация существенных расходов. Наиболее существенными являются фактическая себестоимость проданных товаров (85%); расходы на оплату труда

персонала с учетом страховых взносов (13%). Сводная информация о прямых и коммерческих расходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021	за 2022
Себестоимость продаж	4 116 495	2 525 255
Коммерческие расходы	240 486	457 894
Итого расходов	4 356 981	2 983 149

Динамика прироста и структура наиболее существенных расходов представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021	за 2022	Прирост «+», уменьшение «-»		Структура расходов, %	
			тыс. руб.	%	за 2021	за 2022
Материальные затраты	6 471	11 807	5336	82	0,15	0,40
Расходы на оплату труда	157 299	337 934	180 635	115	3,61	11,33
Отчисления на социальные нужды	33 158	58 727	25569	77	0,76	1,97
Амортизация	67	6 159	6092	9093	0,00	0,21
Прочие затраты	43 491	43 267	-224	-1	1,00	1,45
Фактическая себестоимость проданных товаров	4 116 495	2 525 255	-1591240	-39	94,48	84,64
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 356 981	2 983 149	-1373832	-32	100,00	100,00

а) **Информация о расходах на оплату труда.** Фонд оплаты труда в Обществе увеличился на 180 635 тыс. руб. как за счет роста численности работников, так и за счет внедрения системы мотивации в виде начисления квартальных и годовой премий работникам обособленного подразделения в г. Москва.

Анализ динамики фонда оплаты труда за 2022 год по сравнению с соответствующим периодом предшествующего года приведен в таблице:

тыс. руб.

Группы начислений	2021	2022	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Прирост, %
Основная заработная плата	33 594	130 194	96600	288
Стимулирующие доплаты, в т. ч.:	102 682	194 815	92 133	90
<i>премии, надбавки</i>	102 682	194 815	92 133	90
Социальные выплаты	599	895	296	49
Больничный за счет работодателя	89	93	4	4
Итого	136 964	325 997	189 033	138

Анализ показателей, характеризующих эффективность использования персонала в 2022 году приведен в таблице:

тыс. руб.

Статьи затрат	Ед. изм.	2022	2021	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Прирост, %
Фонд оплаты труда всего, в т. ч.:	тыс. руб.	329 173	137 035	192138	140
- расходы производственного характера	тыс. руб.	328 805	136 342	192463	141
- социальные выплаты (91 счет)	тыс. руб.	165	71	94	132

- прочие выплаты (73, 76 счет)	тыс. руб.	203	622	-419	-67
Выручка от реализации	тыс. руб.	3 291 243	4 452 061	-1160818	-26
Удельный вес ФОТ в доходах	%	10,01	3,08	7	225
Среднесписочная численность	чел.	52	28	24	86
Среднемесячная заработная плата	тыс. руб./чел.	527	408	119	29

4.3. Раскрытие основных статей прочих доходов и расходов

а) Прочие доходы. Наиболее существенную величину прочих доходов составляет сумма выручки от сдачи имущества в аренду, от реализации прочих материалов, страховые возмещения, проценты по займам предоставленным. Информация динамики прочих доходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатели (факт)	2022	2021	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Структура доходов, %	
				за 2022	за 2021
Прочие доходы в том числе:	1357	277	1220	100%	100%
Проценты к получению	119	264	-145	9	95
Страховые возмещения	195		195	14	
Доходы, связанные со сдачей в аренду имущества	551		551	41	
Прочие доходы	492	13	479	36	5

б) Прочие расходы. Наиболее существенную величину прочих расходов составляет резерв по сомнительным долгам (89,22%). Оценочные показатели сформированы в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Информация динамики прочих расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатели (факт)	2022	2021	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Структура расходов, %	
				за 2022	за 2021
Прочие расходы в том числе:	96 686	12 444	84 242	100,00	100,00
Проценты к уплате по признанному ИПА	655		655	0,7	
Безвозмездная передача товаров	2 589	873	1 716	2,65	7,02
Выплаты социального характера	1 831	1 013	818	1,9	8,14
Расходы не признаваемые для целей налогообложения	350	390	-40	0,37	3,13
Расходы на услуги банков	3 232	6 040	-2808	3,35	48,54
Списание дебиторской задолженности		4	-4		0,03
Резерв по сомнительным долгам	86 255	0	86255	89,22	0,00
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 071	2 510	-1439	1,11	20,17
Премии (скидки) покупателю по условиям договора		1 083	-1083		8,70
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (расходы)		422	-422		3,39
Прочие расходы	703	109	594	0,70	0,88

4.4. Раскрытие информации по порядку нечисления налога на прибыль.

Информация по постоянным отложенным налоговым активам и обязательствам представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Сумма разниц ы 2022 год	ПНО (ПНА) 2022 год	Отложенный налоговый актив 2022 год		Отложенное налоговое обязательство 2022 год		Сумм а разни цы 2021 год	ПНО (ПНА) 2021 год	Отложенный налоговый актив 2021 год		Отложенное налоговое обязательство 2021 год	
			Начисл ено	Списано	Начи слено	Списан о			Начи слено	Списан о	Начисл ено	Списан о
Постоянные разницы	5 302	1060	-	-	-	-	2258	452				
Временные вычитаеые разницы	128 095	-	26 951	-	-	-	29765		2953			
В т.ч. оценочные обязательства (резерв по отпускам)	40 341	-	8 068	-	-	-	28554		5711			
Резерв по сомнительным долгам	87 043	-	17 409	-	-	-	789		158			
Резерв под снижение стоимости материалов	711	-	142	-	-	-	422		84			
Основные средства			241									
Арендные обязательства	5 457		1 091									
Временные налогооблагаеые разницы	5 395	-	-	-	1080	-	37				7	
в т.ч. основные средства	5 395	-	-	-	1080	-	37				7	

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

а) **Оценочные обязательства.** Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и учетной политикой предприятия в бухгалтерском учете признано следующие обязательство:

- оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков. По результатам годовой инвентаризации определено обязательство по состоянию на 31.12.2022 в связи с предстоящей оплатой отпусков работников Организации в размере 40 341 тыс. руб. Оценочное обязательство отражено в составе затрат по обычным видам деятельности в расходах по оплате труда.

б) **Условные обязательства.** В августе 2020 года Обществом заключен договор поручения, согласно которому ООО ТД «МИРТЕК» принимает на себя обязательство совершать от имени Доверителя оплату по действующим контрактам, в том числе валютным операциям, налоговым обязательствам, штрафам, пеням, пошлинам и иным платежам.

в) **Условные активы.** Общество выступало истцом по отношению к ООО «Системы и технологии» по делу № А63-20088/2019, результатом которого стало мотивированное решение от 14.01.2020. По состоянию на конец финансового года (на 31.12.2022) Обществом не получены денежные средства от ответчика, взысканием занимается служба судебных приставов. В связи с этим задолженность контрагента включена в резерв по сомнительным долгам.

6. Сведения о связанных сторонах

На 31 декабря 2022 года конечным контролирующим бенефициаром ООО ТД «МИРТЕК» является гражданин РФ:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Ступак Игорь Александрович	Учредитель и собственник имущества Организации

Операции с основным управленческим персоналом носили характер обычных взаимоотношений, осуществляемых в рамках трудовой деятельности. Общий размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу (2 человека) в 2022 году, составил 214234 тыс. руб. Оплата предприятием лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и другие аналогичные платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Долгосрочные обязательства – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не принимались, иные долгосрочные вознаграждения предприятием не выплачивались и не принимались.

Связанными сторонами Организации являются физические лица. Аналитическая информация о связанных сторонах Организации представлена в таблице:

Наименование	Основание	Выплаты за 2022 год
Ступак И.А., Директор ООО ТД «МИРТЕК»	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% доли уставного капитала Организации. Доля в уставном капитале – 100%	Оплата труда – 43 981 тыс. руб.

В отчетном периоде отсутствовали взаимоотношения между взаимозависимыми лицами, подлежащие дополнительному налоговому контролю (контролируемые сделки). Раздел V.I глава 14.1-14.6 Налогового кодекса РФ. Связанными сторонами Организации являются юридические лица. Аналитическая информация о связанных сторонах Организации представлена в таблице:

Наименование	Характер операции в рамках договорных отношений	Расчеты за 2022 год (без НДС), тыс. руб.
ООО «МИРТЕК» (Ставрополь)	Покупка	59 509
	Выручка от реализации	4 539
ООО «МИРТЕК» (Таганрог)	Покупка	6 177
	Выручка от реализации	250 088
ООО «МИРТЕК» (Владивосток)	Покупка	11 362
	Выручка от реализации	10692
ООО «МИРТЕК – Программные продукты»	Выручка от реализации	62
ООО «МИТРЕК – Высоковольтные системы»	Покупка	1113
Ассоциация «МИРТЕК»	Учредитель	0,00
ООО «Новатек Инжиниринг»	Выручка от реализации	61 178
ООО «Спецэлектромонтаж»	Выручка от реализации	194 747

7. События после отчетной даты

После окончания отчетного периода (после 31 декабря 2022г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности существуют факторы, которые могут негативно повлиять на результаты хозяйственной деятельности Организации.

В будущем отчетном периоде неблагоприятные последствия для Организации могут быть вызваны изменениями ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных

ставок, курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительное повышение уровня экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В настоящий момент руководство организации анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на дальнейшую деятельность. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Организации описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Организации рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Величина годового дивиденда будет утверждена собственником по результатам утверждения годовой отчетности. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате участнику, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Дивиденды

Единственный собственник Общества 24.01.2023 года принял решение о частичной выплате дивидендов за 2022 год в размере 35 176 тыс. руб. После утверждения отчетности за 2022 год годовые дивиденды, подлежащие выплате в полном объеме, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

8. Прочее

По состоянию на 31.12.2022г. осуществлено признание в качестве права пользования активом на объект аренды по договору № 33/2021-ДДА от 27.12.2021.

По иным заключенным договорам ООО ТД «МИРТЕК» - Арендатор не принимает к бухгалтерскому учету предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по следующим основаниям. Договоры заключены на срок аренды, не превышающие 12 месяцев на дату начала аренды. Договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору. На момент составления отчетности отсутствует информация о намерениях продажи (возможности выкупа) предмета аренды.

Информация по договорам, заключенным на срок, не превышающий 12 месяцев:

Контрагент	Договор	Срок действия	Сумма признанных в 2022, руб.	Сумма подлежащих признанию арендных платежей в следующих периодах, руб.
Аренда транспортных средств				
ООО «МИРТЕК»	30-М21 от 01.02.2021	До 31.12.2023	1 299 304,32	1 422 889,32
Аренда помещений				
АСК ИНВЕСТ	ТДМ-126/21 от 18.07.2021	До 17.06.2022	476 572,46	-----
ООО АЛЬТАИР	ТДМ-37-21 от 16.02.2021	Бессрочно	274 790,53	241 560,00
ИП БУРАКОВА	ТДМ-45/21 от 01.04.2021	До 28.02.2022	96 400,00	-----
ИП БУРАКОВА	ТДМ-23/22 от 01.03.2022	До 31.01.2023	482 000,00	578 400,00
ИП ТИШИНА	ТДМ-132/21 от 30.08.2021	До 01.06.2022	12 039,00	-----
ИП ТИШИНА	10/22/1/A от 30.05.2021	До 30.04.2023	95 774,00	54 560,00
ООО «МИРТЕК» Таганрог	ТДМ-8/20 от 01.04.2020	До 31.03.2022	18 750,00	-----
ООО «МИРТЕК» Таганрог	ТДМ-46-22 от 01.04.2022	До 28.02.2023	225 000,00	50 000,00
ИП Тимченко	ТДМ-8-20 от 01.04.2020	Пролонгация	110 160,00	110 160,00
Итого			3 900 490,31	2 457 569,32

У ООО ТД «МИРТЕК» - Арендодатель основания для отражения в регистрах бухгалтерского учета в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды отсутствуют по следующим основаниям. В условиях договора аренды переход права собственности на предмет аренды к арендатору не предусмотрен. При сдаче имущества в аренду (субаренду) выгоды, а также риски, которые связаны с правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Такая аренда классифицируется как операционная.

9. Информация о забалансовых счетах

В пользовании и распоряжении ООО ТД «МИРТЕК» имеется имущество, учитываемое на забалансовых счетах, стоимость которого не отражена в бухгалтерском балансе приведена в таблице:

Забалансовый счет	Вид имущества, обязательств	Стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.
МЦ.04	Материальные ценности в эксплуатации	1 717
001	Арендованные основные средства	16 120

10. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

По доверенности (ТДМ-001
от 11.01.2021)



Е.В. Плугарева