ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «Амета Про»

Введение

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями Федерального Закона от 21 ноября 1996 г.№ 12-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 июля 1999 г.№ 43Н и руководствовалась приказом Минфина России от 22.07.2003г., №67Н, а также приказом Госкомстата России и Минфина России от 14.11.2003г. №475/102Н.

В состав годовой бухгалтерской отчетности общества входит :пояснительная записка, которая дополняет и уточняет цифровую информацию, представленную в отчетных формах № 1-4 и в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, с расшифровками числовых значений существенных статей бухгалтерской отчетности.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Амета Про», сокращенное название ООО «Амета Про», создано в соответствии с Законом Российской Федерации.

Юридический адрес ООО «Амета Про»: 105162 г.Москва , Подсосенский пер., дом 14, стр.2, кв.0, пом.2, оф.1

Фактический адрес ООО «Амета Про»: 125315, Москва г, пр-кт Ленинградский, д. 80, к. 5, офис 11-14,15а,17,19-20

Дата государственной регистрации: «16» ноября 2007 г.

ОГРН: 1077762554297 ИНН: 7706674830 КПП: 770901001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «16» ноября 2007г. свидетельство 77 № 008429699.

ООО «Амета ПРО» имеет Обособленное подразделение в г.Санкт-Петербурге по адресу 197022 г.Санкт-Петербург Песочная Набережная , дом 42, корпус 2, литер А, зарегистрированное в Межрайонной ИФНС России № 25 по г.Санкт-Петербургу, Поставлен на учет 15.02.2018 года. Присвоен КПП 781344001. Расчетного и иного счета Обособленное подразделение не имеет.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2022 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода всего составила 22 человек. В Москве-20 человек, в Обособленном подразделении в г.Санкт-Петербрурге- 2 человека.

Основной вид деятельности Общества :

46.51 -Оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами,

61.10.1-Деятельность в области телефонной связи,

95.11 -Техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

1. Кондратьев Олег Леонидович-1/3 акций

2. Лукьященко Александр Иванович-1/3 акций

3, Кондратьев Дмитрий Леонидович-1/3 акций

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества был увеличен и на 31.12.2021г. составляет 1.515.000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по методу начисления, то есть по методу оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от предоставления активов Общества в аренду относится к прочим доходам.

Выручка от реализации в 2022 году составила ,

410 421 501,52 руб. (без НДС): СМ.ТАБЛИЦА 1

Выручка за прошлые отчетные периоды составила (без НДС):

- 2018 год- 489.722 тыс.руб
- 2019 год- 740.964 тыс.руб-
- 2020 год - 517.784 тыс.руб

- 2021 год- 939 769 ,75 тыс.руб

ОСВ по счету 90.01.1 за 2022 г.

ТАБЛИЦА 1

Счет / Ставки НДС	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1	БУ			491 301 829,50	491 301 829,50		
	НУ			410 421 501,52	410 421 501,52		
	БУ-НУ			80 880 327,98	80 880 327,98		
<...>	БУ			491 301 829,50			
	НУ			410 421 501,52			
	БУ-НУ			80 880 327,98			
Без НДС	БУ				6 019 861,69		
	НУ				6 019 861,69		
	БУ-НУ						
20%	БУ				485 281 967,81		
	НУ				404 401 639,83		
	БУ-НУ				80 880 327,98		
Итого	**БУ**			**491 301 829,50**	**491 301 829,50**		
	НУ			**410 421 501,52**	**410 421 501,52**		
	БУ-НУ			**80 880 327,98**	**80 880 327,98**		

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении. Равной величине оплаты в денежном выражении, равной оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

ООО «Амета Про» калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов.

Разницы в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета нет, применяли ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

БУ «821 907 972-15» см. таблица 1 по НУ «821 907 972-15» см.таблица нет разницы между БУ И НУ составила по учету расходов. СМ.ТАБЛИЦА 2

ОСВ 90.02.1 за 2022 г.

ТАБЛИЦА 2

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.02.1			318 429 350,52	318 429 350,52
<...>			6 682 634,51	318 429 350,52
Адаптер			1 610 116,31	
Айпед			40 000,00	
Аккумулятор			148 846,34	
Батарейный модуль			6 176,46	
Батарея			651 966,65	
Блок питания			1 608 877,15	
Блок питания			1 022 334,59	
Веб-камера			93 083,58	
Вентилятор			33 143,33	
Видео карта			68 362,20	
Гарнитура			2 182 057,95	
Диск			93 456,00	
Дисковая корзина			2 943,11	
Дисковый массив			690 100,00	
Дисплей			60 647,80	
Док-станция			2 509 984,32	
Документация			53,38	
Дополнительные принадлежности, опции и акксесуары			539 392,93	
Дополнительные принадлежности, опции и аксессуары			436 999,17	
Дополнительные принадлежности, опции и аксессуары			5 139 769,65	
Дополнительные принадлежности, опции и аксессуары			798 167,55	
Дополнительные принадлежности, опции и аксессуары			22 700,92	
Жесткий диск			9 366 173,75	
Замок			253 483,50	
Зарядное устройство			300 121,50	
Зарядное устройство			8 666,67	
ИБП			4 266,03	
Интернет-камера			27 619,04	
Кабель			429 740,80	
Кабель			13 751,55	
Камера			1 917 298,23	
Карта			603 676,86	

Карта			95 700,00
Картридж			9 321 379,87
Клавиатура			510 011,98
Ключ активации			222 008,83
Код активации			406 955,35
Колонки			99 492,53
Коммутатор			14 529 939,67
Коммутатор			70 450,14
Комплект (Клавиатура + мышь)			238 595,65
Комплектующие к серверу			656 883,33
Компьютер			6 142 399,79
Конденсатор			2 583,33
Контроллер			835 115,39
Концентратор			135 000,00
Лицензия			1 307 348,64
Маршрутизатор			2 255 585,17
Материалы МБП до 40.000			558,33
Матрица			34 704,00
Медиаплеер			13 725,00
Микроскоп			755 720,00
Микрофон			352 908,57
Модем			8 511,30
Модуль			3 969 186,82
Монитор			15 489 439,67
Моноблок			3 383 166,67
МФУ			1 332 971,13
Мыши			657 446,32
Накопитель			1 011 813,48
Наушники			184 868,97
Неисключительное право на использование			5 390,00
Ноутбук			28 666 243,24
ПАК			18 125 000,00
Память			11 754 396,62
Панель			1 441 036,67
Патч-корд			9 304,74
Переходник			144 577,00
Планшет			3 066 666,67
Планшет			239 898,33
Плата			600 343,40
Плата			34 079,98
ПО			3 929 626,93
Право на использование Программы			51 717,00

Презентер (лазерная указка)			9 880,84				
Привод			245 397,25				
Программа для ЭВМ			3 360 338,33				
Проектор			294 495,85				
Процессор			3 593 488,89				
Прочее			7 421,67				
Пылесос			39 144,07				
Радиатор			15 916,64				
Расширитель порта			15 557,11				
Рюкзак			363 957,28				
Салфетки			1 375,00				
Сервер			49 671 780,71				
Сертификат			9 962 048,97				
Сертификаты			488 772,13				
Система хранеия данных СХД			65 026 083,46				
Сканер			87 358,43				
Смартфон			4 055 983,34				
Смартфон			2 113 233,10				
Спикерфон			180 175,45				
Станция			129 940,17				
Стример			376 097,67				
Сумки			695 390,01				
Телевизор			204 039,32				
Телефон			1 994 411,89				
Точка доступа			1 249 535,67				
Трансивер			976 905,07				
Трос безопасности (замок)			3 000,00				
Удлинитель			5 570,84				
Фильтр			55 615,87				
Флешка			22 194,58				
Хаб			7 475,00				
Часы			1 649 891,70				
Чехол			131 425,06				
Шасси			3 251,16				
Экран			1 022 263,20				
Элекстронный ключ			910 572,45				
Итого			**318 429 350,52**	**318 429 350,52**			
	НУ			**318 400 759,03**	**318 400 759,03**		
	БУ-НУ			**28 591,49**	**28 591,49**		

Разница составила СМ.ТАБЛИЦУ 2 -28 591,49 РАСШИФРОВКА
1-10.10.2022 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000428 от 10.10.2022 Жесткий диск для БУ учета **7 889,49**, для НУ учета 0,на товар нет приходных документов

2- 30.11.2022 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000535 от 30.11.2022 Картридж для БУ учета **2 501,00**, для НУ учета 0,на товар нет приходных документов
3- 31.12.2022 Регламентная операция 00БП-000121 от 31.12.2022 Корректировка стоимости списания Адаптер (карта, контроллер): W79Y8 / 0W79Y8. Dell Broadcom для НУ -18 201,00
Итог разницы БУ-НУ : 7 889,49+2 501,00-+18 201,00=**28 591,49**

.4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил 35 509 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила **35.307.890 руб**

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 21 118 тыс. руб.

Из них:

-реализация права требования до наступления платежа - 1174 тыс.руб

-курсовые разницы -17924 тыс.руб

-реализация прочего имущества -1036 тыс.руб

-реализация основных средств -417 тыс.руб

-прочие доходы -569 тыс.руб

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила -13 070 тыс.руб.

Из них:

-курсовые разницы -11005 тыс.руб

-прочие внереализационные расходы -1872 тыс.руб

-расходы услуги банков -194 тыс.руб

Прибыль до налогооблажения составила -35509 тыс.руб

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2022 году рассчитываются и отражаются в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль- в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль. Установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогооблажения , расчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (расход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налог

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 35.307.890 руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 7.061.578 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 35 509 тыс.руб.

При распределении платежей по налогу на прибыль, доля налоговой базы по Москве составила-92,0%, по Обособленному подразделению в г. Санкт-Петербурге доля налоговой базы составила-8,0 %.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил 35.509 тыс.руб.

Финансовый анализ ООО "Амета Про" за 2022 год

Основной вид деятельности: Оптовая торговля

Показатели за 2022 год	(В тысячах рублей)
Продажи	410 422
Прибыль	28 252
Чистые активы	25 393

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	1,501	
Коэффициент быстрой ликвидности	1,153	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,402	
Коэффициент наличия собственных средств		0,355
Рентабельность продукции	7,38	%
Рентабельность компании	6,88	%
Рентабельность активов	35,93	%
Рентабельность продаж	7,97	%

Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений

Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	2022	2021	2020	2019
Продажи	410 422	941 026	517 784	740 679
Прибыль	28 252	22 851	59 533	41 747
Деньги	21 060	21 474	4 511	7 617
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	17 654	18 749	33 781	23 630
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	17	60	281	577
Авансы выданные, задолженность контрагентов	39 885	227 800	123 794	198 110
Авансы полученные, задолженность поставщикам	37 359	222 171	92 576	154 556
Полученные кредиты и займы	15 000	24 200	34 000	0
Чистые активы	25 393	21 032	35 844	76 284

На снижение показателей оборота и прибыли (низкой налоговой нагрузки за 2022 год -0,73%, по сравнению с 2021 годом -1,38%) повлияли такие факторы как:

- СВО

-высокая волатильность валютного рынка (ИТ-рынок сильно связан с экспортом товара), --введения санкций, направленных на целые отрасли российского рынка, ведущая страна производитель ИТ индустрии США отказались от поставок программного обеспечения и поставок вычислительных комплексов для многих заказчиков

- активный рост ИТ рынка в предыдущий период создал жесткую и прозрачную конкуренцию на рынке.

- после введения единой электронной системы документооборота по ГТД прозрачность всей логистической цепочки поставок на ИТ рынке предоставляет заказчикам дополнительные механизмы контроля над ценообразованием

- введение практики тендерных закупок в том числе и на электронной площадке создало на ИТ-рынке очень жесткие условия конкурентной борьбы.

- в настоящий момент идет активная работа по поиску и сбору информации о российских производителях аналогичной продукции, но это только пока стадия подготовительной работы, и, к сожалению, не все виды продукции предлагаются на рынке.

- в связи с тем, что все заказчики столкнулись с бюджетными ограничениями в расходах на ИТ- инфраструктуру, количество бюджетных средств в закупках резко сократилось.

-существует также дополнительная бюджетная сложность, связанная с ценовой политикой фирм производителей, которые привязаны к американскому доллару.

- огромная конкуренция на рынке ,

-повышение цен у поставщиков.

Компания Амета Про является системным интегратором, специализирующимся на решениях в области телекоммуникаций и автоматизации на базе оборудования и программного обеспечения ведущих мировых производителей.

Компания Амета Про была основана в 2008г. Ее офисы расположены в Москве и Санкт-Петербурге.

Компании Амета Про является экспертом в следующих направлениях деятельности:

- серверные комплексы
- систем обработки и хранения данных, центры обработки данных
- построение телекоммуникационной инфраструктуры
- центры обработки вызовов
- мультисервисные сети и системы видеоконференцсвязи

- поставка, монтаж, пуско-наладка оборудования
- сервис и комплексная техническая поддержка

Компания Амета Про имеет самые высокие партнерские статусы:

- IBM Gold Business Partner
- IBM Service Provider
- HPE Register Partner
- HPI Silver Partner
- Lenovo Platinum Partner
- Dell Certified Partner
- Avaya Emerald Partner
- Cisco Premier Partner
- VM Ware Professional Partner

Компания Амета Про работает с такими дистрибуторами как:

- ООО «Компания «Марвел»
- ООО «О-Си-Эс-Центр»
- ООО «Компания Диджитал Машинс»
- ООО «Ландис»
- ООО «МИКС»

На протяжении 10 лет активной работы на российском ИТ-рынке компании Амета Про зарекомендовала себя как высокопрофессиональный и надежный партнер, реализовавший сотни проектов, в том числе и уникальных по своей сложности, что было отмечено 74 почетными дипломами и наградами вендоров и благодарственными отзывами клиентов.

Наши специалисты обладают уникальной компетенцией и опытом, высокий уровень их профессионализма подтвержден 117 сертификатами вендеров, некоторые из которых экспертного уровня, уникальны и единичны на территории России.

Специфика рынка ИТ поставок в кризисный и после кризисный период связана с падением всех показателей за периоды 2018-2022гг в среднем на 25-30%.

9. НДС от хозяйственной деятельности

1 КВ.2021 ГОДА Выручка составила :СМ.ТАБЛИЦУ 3

ОСВ счету 90.01.1 за 1 кв. 2022 г.

ТАБЛИЦА 3

Счет / Ставки НДС	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1	БУ				266 233 724,67		266 233 724,67
	НУ				222 234 899,26		222 234 899,26
Без НДС	БУ				2 240 772,29		
	НУ				2 240 772,29		
20%	БУ				263 992 952,38		
	НУ				219 994 126,97		
Итого	**БУ**				**266 233 724,67**		**266 233 724,67**
	НУ				**222 234 899,26**		**222 234 899,26**

222 234 899,26: (219 994 126,97+2 240 772,29) = 219 994 126,97 + 416 666,67 (продажа ОС) =220 410 793,64 Выручка без НДС (Сдана декларация по НДС за 1 кв.2022 строка-010, НДС К ОПЛАТЕ - **4.719.546**

2 КВ.2022 ГОДА Выручка составила :СМ ТАБЛИЦУ 4

ОСВ по счету 90.01.1 за 2 квартал 2022 г.

ТАБЛИЦА 4

Счет / Ставки НДС	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1	БУ		266 233 724,67		131 084 258,57		397 317 983,24
	НУ		222 234 899,26		109 695 425,20		331 930 324,46
Без НДС	БУ				2 751 258,29		
	НУ				2 751 258,29		
20%	БУ				128 333 000,28		

	НУ				106 944 166,91	
Итого	**БУ**		**266 233 724,67**		**131 084 258,57**	**397 317 983,24**
	НУ		**222 234 899,26**		**109 695 425,20**	**331 930 324,46**

109 695 425,20 (106 944 166,91+2 751 258,29) = 106 944 166,91 Выручка без НДС (Сдана декларация по НДС за 2 кв.2022 строка-010, НДС К ОПЛАТЕ **- 5.693.080**

3 КВ.2022 ГОДА Выручка составила :СМ ТАБЛИЦУ 5

ОСВ по счету 90.01.1 за 3 квартал 2022 г.

ТАБЛИЦА 5

Счет / Ставки НДС	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1	БУ		397 317 983,24		39 641 819,20
	НУ		331 930 324,46		33 049 626,42
Без НДС	БУ				88 662,41
	НУ				88 662,41
20%	БУ				39 553 156,79
	НУ				32 960 964,01
Итого	**БУ**		**397 317 983,24**		**39 641 819,20**
	НУ		**331 930 324,46**		**33 049 626,42**

33 049 626,42 (32 960 964,01+88 662,41) = 32 960 964,01 Выручка без НДС (Сдана декларация по НДС за 3 кв.2022 строка-010, составила 32 986 951,51= (32 960 964-01+25 987-50),т.к была корректировка продаж от 04,07,2022 на сумму 31 185 ЦСК ПФК (Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000206 от 15.03.2022 12:20:31) НДС К ОПЛАТЕ – **2 947 232**

4 КВ.2022 ГОДА Выручка составила :СМ.ТАБЛИЦУ 6

ООО "Амета Про"

ОСВ по счету 90.01.1 за 4 квартал 2022 г.

ТАБЛИЦА 6

Счет / Ставки НДС	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1	БУ		436 959 802,44	491 301 829,50	54 342 027,06
	НУ		364 979 950,88	410 421 501,52	45 441 550,64
<...>	БУ			491 301 829,50	
	НУ			410 421 501,52	
Без НДС	БУ				939 168,70
	НУ				939 168,70
20%	БУ				53 402 858,36

Итого	**БУ**		**436 959 802,44**	**491 301 829,50**	**54 342 027,06**
	НУ		**364 979 950,88**	**410 421 501,52**	**45 441 550,64**

45 441 550,64 (44 502 381,94+939 168,70) = 44 502 381,94 Выручка без НДС в декларации выручка составила 45 538 801 (разница 1 036 418-76),в связи с реализацией прочего товара, оприходованного без документов, 44 502 381,94+1 036 418-76= **45 538 800-70** НДС К ОПЛАТЕ- **3.266.803**

Доходы , связанные с реализацией прочего имущества- видна в таблице 7,8 ниже

ОСВ по счету 91.01 за 4 квартал 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

ТАБЛИЦА 7

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01		15 937 404,91	21 408 334,73	5 470 929,82
<...>			21 408 334,73	
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа				1 174 364,92
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества				**1 243 702,51**
Курсовые разницы				3 052 140,54
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г.)				719,29
Прочие внереализационные доходы (расходы)				2,56
Итого		**15 937 404,91**	**21 408 334,73**	**5 470 929,82**

Карточка счета 91.01 за 4 квартал 2022 г.

Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества"

ТАБЛИЦА 8

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит	
					Счет		Счет	
Сальдо на начало				БУ НУ				
18.11.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от	НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ ГМК ПАО 26469-181122К/1 от 18.11.2022 (13 650.16$) Реализация (акт,	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	БУ	62.31		91.01	63 011,51

	18.11.2022 14:25:40 Реализация материалов	накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40	Трансивер Mellanox MMA2P00-AS Совместимый 25G SFP28 Модуль (MMF, 850nm, 100m, LC, DOM	НУ			52 509,59
18.11.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40 Реализация материалов	НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ ГМК ПАО 26469-181122К/1 от 18.11.2022 (13 650.16$) Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Трансивер Mellanox MMA2P00-AS Совместимый 25G SFP28 Модуль (MMF, 850nm, 100m, LC, DOM	БУ НУ	62.31	91.01	63 011,51 52 509,59
18.11.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40 Реализация товаров	НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ ГМК ПАО 26469-181122К/1 от 18.11.2022 (13 650.16$) Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Трансивер Mellanox MMA2P00-AS Совместимый 25G SFP28 Модуль (MMF, 850nm, 100m, LC, DOM	БУ НУ	62.31	91.01	63 011,51 52 509,59
18.11.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40 Реализация товаров	НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ ГМК ПАО 26469-181122К/1 от 18.11.2022 (13 650.16$) Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Трансивер Mellanox MMA2P00-AS Совместимый 25G SFP28 Модуль (MMF, 850nm, 100m, LC, DOM	БУ НУ	62.31	91.01	78 764,68 65 637,23

18.11.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40 Реализация товаров	НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ ГМК ПАО 26469-181122К/1 от 18.11.2022 (13 650.16$) Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Трансивер Mellanox MMA2P00-AS Совместимый 25G SFP28 Модуль (MMF, 850nm, 100m, LC, DOM	БУ НУ	62.31	91.01	78 764,69 65 637,24
18.11.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40 Реализация товаров	НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ ГМК ПАО 26469-181122К/1 от 18.11.2022 (13 650.16$) Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000514 от 18.11.2022 14:25:40	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Трансивер Mellanox MMA2P00-AS Совместимый 25G SFP28 Модуль (MMF, 850nm, 100m, LC, DOM	БУ НУ	62.31	91.01	63 011,51 52 509,59
22.11.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000518 от 22.11.2022 15:23:21 Реализация материалов	РЕСУРС-МЕДИА ООО 26510-271022О/1 от 27.10.2022 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000518 от 22.11.2022 15:23:21	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Жеский диск SSD диск SanDisk SDSA5AK-064G 64GB SATA 6Gbps Half-Slim SATA III.	БУ НУ	62.01	91.01	6 142,75 5 118,96
25.11.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000526 от 25.11.2022 11:17:17 Реализация товаров	ЭЙЧ ЭНЕРДЖИ ООО PPG0085519/Приложение 30 PO4500221390 от 01.11.2022/Счет № 26515-011122П/1 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000526 от 25.11.2022 11:17:17	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Жесткий диск HDD 600Gb 15K 4Gbps FC E-DDM Option Kit 59Y5460	БУ НУ	62.01	91.01	23 760,67 19 800,56
06.12.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-	ИНФОСЭЛ АО Счет № 26542-221122R/1 от 22.11.2022 Реализация (акт,	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего	БУ	62.01	91.01	156 538,62

	000543 от 06.12.2022 13:58:40 Реализация товаров	накладная, УПД) 00БП-000543 от 06.12.2022 13:58:40	имущества Батарея 02CL197 02CL030 F../02L030/	НУ			130 448,85
27.12.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53 Реализация материалов	АМДОКС СОЛЮШНЗ ЛТД ООО Заказ РО5000080941/Счет № 26424-180822А/1 от 18.08.2022 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Модуль управления 00fg678 00fj669 00kh7541	БУ НУ	62.01	91.01	47 811,22 39 842,68
27.12.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53 Реализация материалов	АМДОКС СОЛЮШНЗ ЛТД ООО Заказ РО5000080941/Счет № 26424-180822А/1 от 18.08.2022 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Материнская плата Brand new IBM x3550 M4	БУ НУ	62.01	91.01	27 165,47 22 637,89
27.12.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53 Реализация товаров	АМДОКС СОЛЮШНЗ ЛТД ООО Заказ РО5000080941/Счет № 26424-180822А/1 от 18.08.2022 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Батарея IBM Flash System Battery /02L030/	БУ НУ	62.01	91.01	132 808,94 110 674,12
27.12.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53 Реализация товаров	АМДОКС СОЛЮШНЗ ЛТД ООО Заказ РО5000080941/Счет № 26424-180822А/1 от 18.08.2022 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Батарея IBM Flash System Battery /02L030/	БУ НУ	62.01	91.01	132 808,94 110 674,12

27.12.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53 Реализация товаров	АМДОКС СОЛЮШНЗ ЛТД ООО Заказ РО5000080941/Счет № 26424-180822А/1 от 18.08.2022 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Батарея IBM Flash System Battery /02L030/	БУ НУ	62.01	91.01	132 808,94 110 674,12
27.12.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53 Реализация товаров	АМДОКС СОЛЮШНЗ ЛТД ООО Заказ РО5000080941/Счет № 26424-180822А/1 от 18.08.2022 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Батарея IBM Flash System Battery /02L030/	БУ НУ	62.01	91.01	132 808,94 110 674,12
27.12.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53 Реализация товаров	АМДОКС СОЛЮШНЗ ЛТД ООО Заказ РО5000080941/Счет № 26424-180822А/1 от 18.08.2022 Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000576 от 27.12.2022 16:53:53	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Память Samsung 64Gb DDR4 2933 M393A8 /4ZC7A08710 /	БУ НУ	62.01	91.01	41 472,61 34 560,51
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ** **НУ**	**0,00** **0,00**		**1 243 702,51** **1 036 418,76**

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2020 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 УП от 31 декабря 2022 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году , ежегодно на 31 декабря создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации **Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99. , вот каким способом рассчитываем сумму резерва по сомнительным долгам. Сумму резерва отражаем на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам»

Дебиторскую задолженность, по которой прошел срок давности или контрагента ликвидировали, списываем за счет резерва по сомнительным долгам. Если суммы резерва недостаточно, то остаток задолженности включаем в прочие расходы и отражаем на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В балансе дебиторскую задолженность показываем за минусом резерва по сомнительным долгам.

Выявляем дебиторку и кредиторку, которую нужно списать с баланса, при каждом составлении бухгалтерской отчетности. Как минимум при составлении годовой отчетности на 31 декабря. Если компания составляет промежуточную отчетность, то также на дату промежуточной отчетности.

Кредиторскую задолженность списываем на прочие доходы, если в отчетном периоде прошел срок давности или контрагента, перед которым есть долги, ликвидировали.

Дебиторскую задолженность списываем, если в отчетном периоде прошел срок исковой давности, организацию-должника ликвидировали, компания получила постановление судебных приставов о невозможности взыскания задолженности. Также задолженность списываем при других обстоятельствах, которые свидетельствуют о том, что долг взыскать невозможно.

Отражаем в составе прочих доходов договорные штрафы, пени, неустойки на дату, когда контрагент признал их сумму. Например, в гарантийном письме. Или на дату, когда вступило в силу решение суда, что контрагент должен уплатить компании штраф, пени, неустойку.

Отражаем в составе прочих расходов договорные штрафы, пени, неустойки на дату, когда произошло событие, которое является основанием для их уплаты. Например, компания нарушила сроки поставки.

Если выступаем подрядчиком или субподрядчиком по договорам строительного подряда, которые приходятся на разные годы, выручку и расходы определяем на каждую отчетную дату исходя из степени завершенности работ. Независимо от того, подписали ли с заказчиком акты сдачи-приемки работ и выделили ли в договоре этапы работ.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: себестоимость товара, услуги по ремонту, монтажу.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год она не утверждена Учредителями, решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Общества после налогооблажения , не принято.

Генеральный директор Кондратьев Д.Л. _____(подпись)

Главный бухгалтер Школьная А.Д. _____(подпись)