

ООО «МИНЕБЕА ИНТЕК РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

г. Санкт-Петербург

«24» марта 2023 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Минебеа Интек РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в *тысячах рублей*. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Минебеа Интек РУС»

ИНН/КПП 7840073134/781101001, ОГРН 1177847387871

Дата регистрации: 30 ноября 2017 г.

Местонахождение Общества с 28 января 2022 г.: 192019, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Невская застава, наб Обводного канала, д. 28, стр. 1, помещ. 52.

Уставный капитал: 18 225 тыс. руб.

Учредитель и единственный участник: юридическое лицо Минебеа Интек ГмБХ, Германия (Minebea Intec GmbH, Hamburg, Germany), регистрационный номер HRB 51879.

Руководителем Общества является Акманова Маргарита Юрьевна (Генеральный директор, на основании Решения Единственного участника ООО «Минебеа Интек РУС» от 20 ноября 2020 г., срок полномочий – 3 года с 01 января 2021 г.).

Руководителем Общества в период до 31.12.2020 году являлся Кокорев Алексей Александрович.

Численность сотрудников организации на 31 декабря 2022 г. – 1 человек, на 31 декабря 2021 г. – 4 человека (п. 31 ПБУ 4/99).

Основным видом деятельности Общества является:

- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Ремонт электронного и оптического оборудования
- Монтаж промышленных машин и оборудования
- Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием
- Исследование конъюнктуры рынка

Ведение бухгалтерского учета, подготовку отчетности для внутренних и внешних пользователей и внутренний контроль, начиная с апреля 2021 года, осуществляет специализированная организация, ответственная за составление бухгалтерской отчетности бухгалтерского учета - ООО «ЕМГ Экаунтинг», на основании Договора № 188 от 05.02.2021 г.

До 1 апреля 2021 года ведением бухгалтерского учета занималась специализированная организация ООО «АБУ бухгалтерские услуги» на основании Договора о сервисном обслуживании № 2017/12/01 от 04.12.2017 г.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности, Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г., и содержит полную и достоверную информацию, необходимую, прежде всего, внутренним пользователям – руководителям и единственному участнику Общества – для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на российском рынке.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (1С Управление производственным предприятием).

Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета на основе данных, формируемых в бухгалтерской базе 1С.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде.

2.1. Учет основных средств

С 1 января 2022 года Общество осуществляет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

На 01.01.2022 г. Обществом также произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев с учетом стоимостного критерия. Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования каждого из них.

Объекты стоимостью до 100 тысяч рублей списываются на затраты по мере принятия их к учету и введения в эксплуатацию.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

2.2. Учет аренды

С 1 января 2022 года Общество также применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлен по п. 50 ФСБУ 25/2018 в соответствии с чем Обществом по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, одновременно признаны на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Оценка признания объекта аренды в качестве права пользования активом производится в соответствии с п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 с оценкой срока аренды и его превышения 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, с учетом стоимостного критерия.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, с возможностью их пересмотра и корректировки в качестве изменения оценочных значений.

Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи и затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, исходя из срока аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов определяется с учетом периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора.

2.3. Учет запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости, которая включает суммы таможенных сборов, пошлин, расходов на доставку, таможенное оформление и обработку, а также прочие расходы, связанные с приобретением товаров. При реализации и ином выбытии оценка всех видов запасов производится по средней себестоимости.

Товары, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары». При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится анализ на обесценение запасов. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи создается резерв. В отчетном периоде резервы под обесценение запасов не создавались.

2.4. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина такого оценочного обязательства на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.5. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, ведется Обществом с применением официального курса иностранной валюты к рублю, действовавшего на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсы валют за отчетный период составили:

Обменный курс ЦБ РФ	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
руб. за евро	90,6824	84,0695	75,6553
руб. за долл. США	73,8757	74,2926	70,3375

В течение 2022 в учетную политику были внесены изменения по налоговому учету курсовых разниц в соответствии с п. 12, п. 13 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" и письмом Минфина России от 22 декабря 2022 г. N 03-03-10/126074 О порядке признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2024 г.

Внереализационный доход в виде положительной курсовой разницы, возникшей за период 2022-2024 гг., признается на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых возникает положительная курсовая разница.

Внереализационный расход в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 гг., признается на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница.

2.6. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом и НДС.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода с учетом возможных обстоятельств нарушения сроков оплаты, значительных финансовых затруднений должника, ставших известным Обществу, возбуждения процедуры банкротства в отношении должника, невозможности удержания имущества должника и прочих выявленных факторов.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, декларации и сертификаты соответствия продукции, другие виды расходов) отражаются в балансе в зависимости от срока погашения на отчетную дату:

- по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты,
 - по статье «Расходы будущих периодов» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты,
- и списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.8. Учет доходов и расходов

Доходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (работ, услуг), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС. В отношении доходов от продажи товаров выручка отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора, в отношении доходов от выполненных работ (от оказанных услуг) - по факту подписания актов о выполненных работах (оказанных услугах).

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- Доходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Доходы по безвозмездным поступлениям;
- Прочие доходы.

Расходы

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы».

Учет расходов на оплату труда управленческого персонала, соответствующие страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, на аренду офисного помещения и других аналогичных общехозяйственных расходов ведется на счете учета затрат 26 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу и общехозяйственные расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- Расходы от продажи валюты;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Суммы премий за выполнение покупателями планов по объему закупок;
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно;
- Расходы на услуги банков;
- Суммы списанных косвенных налогов;
- Прочие расходы.

2.9. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета, показываются свернуто.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Операции по купле-продаже валюты показываются свернуто.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен по п. 49 ФСБУ 6/2020 – с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на нераспределенную прибыль. В результате чего в бухгалтерской отчетности за 2022 год данные бухгалтерского баланса об основных средствах на 31.12.2021 отражены с учетом следующих корректировок:

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Пояснение
1150 «Основные средства»	173	(173)	-	Балансовая стоимость объектов основных средств, не являющихся таковыми в соответствии с ФСБУ 6/2020, списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль

Оборот по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, также отражен в Разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год.

3.2. Аренда

Бухгалтерский учет аренды с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

По каждому договору аренды Обществом на 31 декабря 2021 года единовременно признаны право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

С учетом отсутствия перехода права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору по условиям договора балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения Стандарта.

Корректировка данных учета произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период – 31 декабря 2021 года после реформации баланса и формирования отчетности. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год данные на 31.12.2021 отражены с учетом следующих корректировок:

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Пояснение
1191 «Арендованное имущество» (Прочие внеоборотные активы)	-	8 430	8 430	Корректировка права пользования активом и арендного обязательства в соответствии с ФСБУ 25/2018
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	-	8 430	8 430	

3.3. Прочие показатели

Корректировка данных учета на 31.12.2021 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год также в отношении Отложенных налоговых активов и обязательств:

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Пояснение
1180 «Отложенные налоговые активы»	74	2 061	2 135	Корректировка сумм отложенных налоговых активов и обязательств
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	35	2 058	2 093	

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности. У Общества отсутствуют объекты недвижимости, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации. Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по основным средствам представлены в таблице:

Основные средства	На начало периода		За период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
2020:								
Офисное оборудование	44	2	-	9	-	-	44	11
Итого	44	2	-	9	-	-	44	11
2021:								
Офисное оборудование	44	11	222	49	266	60	-	-
Итого	44	11	222	49	266	60	-	-
2022:								
Офисное	-	-	1 089	156	-	-	1 089	156

оборудование							
Итого	-	-	1 089	156	-	-	1 089

В балансе основные средства отражены по остаточной стоимости на отчетную дату.

5. ЗАПАСЫ

Данные о наличии и движении запасов представлены в таблице:

Наименование показателя	На начало периода	За период			На конец периода
	Себестоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость
2020:					
Материалы	-	622	(622)	-	-
Товары для перепродажи	9 724	57 823	(59 886)	37 914	7 661
Прочие запасы и затраты	-	18 299	(18 299)	-	-
Итого	9 724	76 744	(78 807)	37 914	7 661
2021:					
Материалы	-	1 140	(1 051)	-	89
Товары для перепродажи	7 661	117 546	(115 974)	16 381	9 233
Прочие запасы и затраты	-	27 228	(27 228)	-	-
Итого	7 661	145 914	(144 253)	16 381	9 322
2022:					
Материалы	89	388	(235)	153	242
Товары для перепродажи	9 233	18 721	(26 218)	4 677	1 735
Прочие запасы и затраты	-	16 780	(16 780)	-	-
Основные средства к продаже	-	1 445	-	-	1 445
Итого	9 322	37 333	(43 233)	(4 830)	3 422

Материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не создавался.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о прочих внеоборотных активах Общества представлены в таблице:

Прочие Внеоборотные активы	2022	2021	2020
Арендованное имущество	6 744	8 430	-
Декларации и сертификаты соответствия продукции	1 169	1 366	-
Итого	7 913	9 796	-

В качестве арендованного имущества в учете отражены следующие объекты аренды, используемые Обществом для управленческих и сервисных нужд:

1. Аренда офиса: офисное нежилое помещение №52 общей площадью 192,1 кв.м., расположенное на 2 этаже, находящееся в здании по адресу: город Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, дом 28, строение 1, предоставленное за плату во временное владение и пользование по Договору аренды № 1721 от 27.09.2021.

Арендодатель: ООО «ТОРГТРАНС-СЕРВИС».
Срок аренды: с 25.11.2021 по 25.11.2026.

2. Аренда автомобиля: автомобиль марки BMW, модель X3 SUV XDRIVE20I LIFESTYLE, предоставленный за плату во временное владение и пользование по Договору аренды № C005006 от 24.01.2022 (аренда автомобиля).

Арендодатель: ООО «АРВАЛ».

Срок аренды: с 01.04.2022 по 31.03.2025.

Срок аренды фактический: с 01.04.2022 по 28.10.2022. 28 октября 2022 был произведен возврат автомобиля с соответствующим отражением данного изменения в учете и списанием актива на дату окончания договора аренды.

Указанные договоры учитываются путем признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде и раскрываются следующим образом:

Объект ППА	На 31.12.2021		За период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
Аренда офиса	8 430	-	-	1 686	-	-	8 430	1 686
Аренда автомобиля	-	-	3 099	581	3 099	581	-	-
Итого	8 430	-	3 099	2 267	3 099	581	8 430	1 686

В балансе арендуемое имущество отражено по остаточной стоимости на отчетную дату.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей, причитающихся арендодателю в течение срока аренды путем дисконтирования по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

1. Аренда офиса

Ежемесячная сумма платежа по договору (без НДС): 155 280 руб.

Используемая ставка дисконтирования: 8,33%

2. Аренда автомобиля

Ежемесячная сумма платежа по договору (без НДС): 107 410 руб.

Используемая ставка дисконтирования: 14,08%

Данные о сумме обязательств по аренде представлены в таблице:

Объект аренды	Обязательство на 31.12.2021	За период			Обязательство на конец периода
		Увеличение	Изменение условий аренды	Погашение	
Аренда офиса	8 430	-	-	(1 240)	7 190
Аренда автомобиля	-	3 099	(2 518)	(581)	-
Итого	8 430	3 099	(2 518)	(1 821)	7 190

Данные о сумме начисленных и признанных процентах по аренде представлены в таблице:

Объект аренды	Процентное обязательство на 31.12.2021	За период			Процентное обязательство на конец периода
		Увеличение	Изменение условий аренды	Признание	
Аренда офиса	1 866	-	-	(623)	1 243
Аренда автомобиля	-	660	(496)	(164)	-
Итого	1 866	660	(496)	(787)	1 243

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о прочих оборотных активах Общества представлены в таблице:

Прочие Оборотные активы	2022	2021	2020
ДМС	14	66	11
Страхование имущества и гражданской ответственности	72	127	60
Лицензии на использование ПО	9	4	11
Декларации и сертификаты соответствия продукции	75	323	-
Итого	170	520	82

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2020	Изменения за период		На 31.12.2021	Изменения за период		На 31.12.2022
		Поступление	Погашение		Поступление	Погашение	
Авансы выданные	3 987	6 276	(2 503)	7 760	51	(7 720)	91
Расчеты с покупателями и заказчиками	24 098	49 592	(11 818)	61 872	3 136	(59 898)	5 111
Расчеты по налогам и взносам	5	3 162	-	3 167	-	(1 863)	1 304
Расчеты с подотчетными лицами	1	78	(1)	78	-	(69)	9
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	52	329	-	381	-	(8)	373
Итого	28 143	59 437	(14 395)	73 258	3 188	(69 558)	6 888

Суммы дебиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

На 31.12.2021 и 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам отсутствует.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 г. представлены в таблице:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	35 994	6 454	4 291
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 160	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	37 154	6 454	4 291

Данные об официальном курсе Центрального Банка РФ:

Обменный курс ЦБ РФ	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
руб. за евро	90,6824	84,0695	75,6553
руб. за долл. США	73,8757	74,2926	70,3375

У организации не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. не доступны для использования. По состоянию на 31 декабря 2022 г. не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2020	Изменения за период		На 31.12.2021	Изменения за период		На 31.12.2022
		Поступлен ие	Погашен ие		Поступлен ие	Погашение	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26 036	49 214	(9 662)	65 588	589	(65 588)	589
Авансы полученные	30 682	15 826	(36 501)	10 006	1 672	(10 032)	1 646
Расчеты по налогам и взносам	7 419	-	(7 221)	198	-	(48)	150
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	2 671	-	2 671	-	(2 671)	-
Итого	64 137	67 710	(53 384)	78 463	2 261	(78 339)	2 385

Суммы кредиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о сформированных оценочных обязательствах представлены в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
2020:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	113	396	432	-	149
Итого	113	396	432	-	149
2021:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	149	922	1 145	-	372
Итого	149	922	1 145	-	372
2022:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	372	853	651	-	170
Итого	372	853	651	-	170

Ожидается, что резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности, без НДС, акцизов и аналогичных платежей, представлена следующим образом:

Выручка	2022	2021
Выручка от реализации товаров	33 353	157 455
Оказание услуг, выполнение работ	12 329	15 480
ИТОГО	45 682	172 935

Себестоимость представлена следующим образом:

Выручка	2022	2021
Фактическая себестоимость проданных товаров	20 369	114 171
ИТОГО	20 369	114 171

Управленческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2022	2021
Услуги по управлению Minebea Intec, управление глобальными бизнес-процессами	345	7 657
Амортизация	795	49
Аренда офиса, уборка помещения	1 892	1 368
Бухгалтерские услуги	4 471	6 241
Лицензии и ПО	22	37
Оплата труда (MD)	629	671
Перевод документов	42	194
Почтовые и курьерские услуги	169	423

Расходы на страхование	396	469
Страховые взносы	183	206
Услуги связи	151	209
Хозяйственные расходы	422	665
Юридические услуги, аудит	796	345
Прочие расходы	399	345
Итого	10 713	18 879

Коммерческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	2022	2021
Командировочные расходы	739	1 847
Консультационные услуги	702	1 403
Лицензии и ПО	-	7
Маркетинговые, рекламные расходы, расходы на участие в выставках и привлечение покупателей	191	4 785
Оплата труда	4 696	11 565
Представительские расходы	17	52
Премии	2 663	347
Разрешительная документация на товары и услуги	1 282	796
Расходы на обучение сотрудников	16	56
Расходы на ремонт товаров	1 728	741
Расходы на установку оборудования	1 963	396
Страховые взносы	1 637	2 955
Услуги по доставке, обработке и хранению товаров	1 074	2 034
Услуги по проведению испытаний товаров	-	27
Услуги по страхованию груза	15	25
Услуги по таможенному оформлению товаров	57	171
Хозяйственные расходы	-	20
Итого	16 780	27 227

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода были произведены и получены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022	2021
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	167	1 052
Курсовые разницы	47 524	5 882
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	20	364
Прочие внереализационные доходы	2	91
Реализация основных средств	522	-
Итого	48 235	7 389

Прочие расходы	2022	2021
Аренда автомобиля	584	-
Курсовые разницы	37 452	5 804
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 409	415
Премия за выполнение плана по объему закупок	216	543
Процентные расходы	787	-
Прочие внереализационные расходы	739	395
Расходы на безвозмездную передачу (неприним.)	437	1 285
Расходы на услуги банков	421	612

Резервы по сомнительным долгам	-	9
Списание выделенного НДС на прочие расходы	270	1 899
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 063	8
Итого	44 378	10 970

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

<i>Перечень налоговых активов и обязательств</i>	2022	2021
Прибыль до налогообложения (БУ)	1 677	9 076
Условный доход / расход по налогу на прибыль (*20%)	335	1 815
Постоянные разницы <i>по расходам, не учитываемым для целей налогообложения</i>	551	2 314
Временные разницы	(299)	17
<i>отложенные налоговые активы</i>	40	45
<i>отложенные налоговые обязательства</i>	259	(28)
Итого текущий налог на прибыль	(587)	(4 145)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» приводится информация об операциях со связанными сторонами:

Виды операций	2022	2021
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), без НДС		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	-	7 961
Minebea Intec GmbH	105	863
Minebea Intec Italy S.r.l	-	747
Поступление денежных средств от продажи продукции (работ, услуг)		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	26	5 703
Minebea Intec GmbH	183	-
Minebea Intec Italy S.r.l	-	714
Приобретение товаров, услуг, без НДС		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	9 261	93 681
Minebea Intec Bovenden GmbH&Co. KG	2 052	5 781
Minebea Intec GmbH	3 834	21 187
Minebea Intec UK Ltd.	655	-
Перечисление денежных средств за продукцию, работу услуги		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	58 952	43 366
Minebea Intec Bovenden GmbH&Co. KG	2 352	9 536
Minebea Intec GmbH	6 213	22 891

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.2021 и 31.12.2022 представлено в таблице ниже:

Дебиторская задолженность	2022	2021
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	-	1 183
Minebea Intec GmbH	-	735
Итого	-	1 918

Кредиторская задолженность	2022	2021
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	-	61 491
Minebea Intec Bovenden GmbH&Co. KG	-	277
Minebea Intec GmbH	-	3 092
Minebea Intec UK Ltd.	586	3 092
Итого	586	64 860

Данные по вознаграждению основного управленческого персонала представлены в таблице:

Наименование показателя	2022	2021
Расходы на оплату труда основного управленческого персонала	212	195

Задолженность в отношении оплаты труда основного управленческого персонала по состоянию на отчетные даты отсутствует.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Непрерывность деятельности

На дату утверждения Бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество находится в режиме приостановления активной деятельности до принятия дальнейших решений Учредителями Общества. При этом с учетом отсутствия таких решений Отчетность основана на допущении отсутствия намерения или необходимости ликвидации Общества.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место другие факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Эпидемиологические риски

Ограничительные меры, введенные в целях нераспространения коронавирусной инфекции COVID-19, продолжают действовать, однако, ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует. Руководство не ожидает существенного влияния этой ситуации на Общество в будущем, но тем не менее продолжит следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения последствий.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса остается нестабильной, что влияет на деятельность Общества. Характер и степень влияния данного фактора непредсказуем.

Финансовые риски

Финансовые риски, связанные с введением экономических санкций, продолжают усиливаться. Все большее количество банков в России попадают под санкции, в связи с чем не могут осуществлять операции в иностранных валютах, в частности долларах США и евро. На дату составления отчетности банк, в котором открыты счета Общества, не включен в санкционный список и продолжает осуществлять свою деятельность в полном объеме.

С учетом отсутствия валютных обязательств на 31.12.2022 влияние последствий включения банка в санкционный список оценивается как незначительное. Влияние колебаний валютных курсов (рост курса евро) на финансовые результаты Общества также оценивается как незначительное с учетом сокращения объема обязательств, оцениваемых в валюте. Тем не менее, руководство продолжает проводить мониторинг и контроль как дебиторской, так и кредиторской задолженностей, выраженных в валюте, с целью оценки возможности исполнения (погашения) обязательств (требований).

Риск ликвидности

В целях оценки риска ликвидности руководство Общества на ежедневной основе проверяет движение денежных потоков на расчетных счетах, анализирует предстоящие расходы с их прогнозированием на несколько месяцев вперед и на регулярной основе проводит мониторинг и контроль как дебиторской, так и кредиторской задолженностей.

Кредитные риски

В целях оценки кредитных рисков руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. По результатам такого контроля значительная часть дебиторской и кредиторской задолженностей на 31.12.2022 урегулирована.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, как в связи с отсутствием четких формулировок в соответствующих нормативных актах, так и в связи с наличием расхождений во мнениях представителей различных государственных министерств и ведомств относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов.

Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Также в последнее время в налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор
ООО «Минебеа Интек РУС»

Акманова Маргарита Юрьевна _____