



Закрытое Акционерное Общество «Эксперт - Сервис»

ИНН 667 413 9419, почтовый адрес: 620012, г. Екатеринбург, а/я 125, место нахождения:
Россия, 620012, г. Екатеринбург, НИИ Тяжмаш Уралмашзавода, ул. Машиностроителей, 19, офис 607
e-mail: expserv@mail.ru, тел. (343) 278-65-89, факс: (343) 278-65-88

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Эксперт-Сервис» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Раздел I. Общая информация

1.1. Основные сведения

ЗАО «Эксперт-Сервис» учреждено в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ и Федерального закона «Об Закрытых Акционерных Обществах», и является юридическим лицом.

Полное наименование – Закрытое Акционерное Общество «Эксперт-Сервис». Сокращенное наименование - ЗАО «Эксперт-Сервис».

Дата государственной регистрации – 06 июля 2004 года.

Свидетельство о государственной регистрации предприятия- 66 № 001440970 от 06.07.2004 г., выдано Инспекцией МНС России по Чкаловскому району г.Екатеринбурга Свердловской области .

ОГРН 1046605203622.

1.2. Регистрация ЗАО

Зарегистрировано в ИМНС по Чкаловскому району города Екатеринбурга, Свидетельство о Постановке на учет российской организации в налоговом органе серия 66 № 001498795. Присвоен КПП 667401001.

1.3. Место нахождения Общества

Юридический адрес: 620143, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Машиностроителей, д.19, офис 607.

Фактический адрес: 620143, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Машиностроителей, д.19, офис 607.

1.4. Филиалы и Представительства Общества

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.5. Среднесписочная численность.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
11 чел	11 чел.	9 чел.

1.6. Виды деятельности

<i>Сведения об основном виде деятельности</i>		
1.6.1.	Код и наименование вида деятельности	71.20 Техническое испытания, исследования, анализ и сертификация.
1.6.2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1046605203622 06.07.2004
<i>Сведения о дополнительных видах деятельности</i>		
1		
1.6.3.	Код и наименование вида деятельности	71.20.3 Испытания и анализ физико-механических свойств материалов и веществ.
1.6.4.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1046605203622 06.07.2004 г.
2		
1.6.5.	Код и наименование вида деятельности	71.20.09 Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая.
1.6.6.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1046605203622 06.07.2004 г.

1.7. Членство в СРО

Общество не является членом СРО

1.8. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Участником общества являются Участниками общества являются физические лица.

Список участников по состоянию на 31.12.2022 г.:

№ п/п	Ф.И.О.	Размер доли, %	Номинальная стоимость, руб.	Дата возникновения (основание)
1	Смирнов Егор Иванович	34	34000	Май 2011
2	Шилов Василий Викторович	33	33000	Апрель 2006
3	Бабин Сергей Геннадьевич	33	33000	Июль 2005
	Итого:	100	___100000	

Уставный капитал оплачен полностью. Долей, находящихся во владении Общества, не имеется.

1.9. Информация об органах управления

Органами управления Общества является Общее собрание участников Общества.

1.10. Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества до 04.06.2024 г. осуществляется исполнительным органом Общества в лице Директора Смирнова Егора Ивановича, на основании Протокола общего собрания акционеров ЗАО «Эксперт-Сервис» от 04.06. 2019 г.

1.11. Собрание участников

Годовая бухгалтерская отчетность по итогам 2022г. будет утверждена собранием участников Общества 04.06.2023 г.

1.12. Информация об Аудиторе

Согласно п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.08.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская отчетность ЗАО «Эксперт-Сервис» за 2022 год подлежит обязательной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором ЗАО «Эксперт-Сервис» за 2022 год является ООО «Урал-Финанс-Аудит».

ООО «Урал-Финанс-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 1026605764350.

Раздел II. Основные положения учетной политики

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Учетная политика на 2022 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Положение об Учетной политике на 2022 год утверждено приказом от «31»декабря 2021 г. за № 22л/с.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводилась инвентаризация имущества и Обязательств Общества.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Применение новых стандартов

Изменения, внесенные в Учетную политику Общества с 2022 года, связаны с применением:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия изменений учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском учете: Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно, путем корректировки балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 без пересчета показателей предыдущих периодов.
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Основные средства» отражаются в бухгалтерском учете: Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения 26/2020 перспективно без пересчета показателей предыдущих периодов.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются в бухгалтерском учете перспективно.
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской(финансовой) отчетности

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактических расходов на его

приобретение;

- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Способы учета нематериальных активов

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Размер амортизационных отчислений по НМА определяется линейным способом, исходя из срока их использования, подтвержденного документами.

Способы учета основных средств

К объектам основных средств относятся объекты стоимостью более 100 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью 100 000 руб. и менее признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств продолжает оцениваться по первоначальной стоимости, в т.ч. инвестиционная недвижимость, без проведения переоценок.

Затраты на текущий ремонт и содержание основных средств относятся на расходы в том месяце, в котором они были фактически произведены.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте N ОС-1 или подтвержден бывшим собственником в ином документе.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. (пункт 17 ФСБУ 26/202).

Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

-

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Способы учета материально-производственных запасов.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Для признания выручки и расходов по долгосрочным договорам, заключенным на срок свыше 12 месяцев, организация руководствуется ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных счетах.

Порядок учета доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. N 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания следующих услуг и работ :

- выручка от реализации работ/услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам);
- косвенные расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности бухгалтерией обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы Общества, связанные с выполнением работ и оказанием услуг (производственные затраты) делятся на прямые и косвенные производственные затраты.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

Косвенные расходы распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы",

на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражены доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, с учетом изменений.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация об остатках по счету 96 (об оценочных обязательствах) отражается в бухгалтерском балансе в разделах IV "Долгосрочные обязательства" (см. под. 2.10.4.3) и V "Краткосрочные обязательства" (см. под. 2.10.5.4).

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 9 ПБУ 8/2010).

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 13 ПБУ 8/2010).

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочных обязательств:

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков
-

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Порядок учета расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, , оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету

«События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Раздел III. Расшифровка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

По состоянию на 31.12.2022 г. остаточной стоимости основных средств нет
В 2022 году Общество не имеет в собственности земельных участков.

3.2. Аренда помещения.

Договор №609 от 10.12.2021г. Аренда нежилого помещения площадь 111 кв. м., расположенного по адресу г. Екатеринбург, ул. Машиностроителей, д.19 оф.607, срок аренды – до 11 ноября 2022 г. с Индивидуальным предпринимателем Богатыревым Евгением Николаевичем.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

3.3. Запасы

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется Обществом с 2021 года.

Последствия изменений в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. По состоянию на 31.12.2022 г. резерв под обесценение запасов не формировался в связи с отсутствием признаков их обесценения.

По состоянию на 31.12.2022 года общество не имеет долгосрочных активов к продаже

Запасов, которые морально устарели и не востребованы на рынке у Общества отсутствуют.

На 31.12.2022 г. проведен сравнительный анализ следующих величин:

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в Обществе в основном краткосрочная. Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 3.

Таблица 3 в тыс. руб.

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
Авансы выданные (сч. 60.02)		115	910
Покупатели и заказчики (сч. 62.01)	3900	5978	3481
Резерв по сомнительным долгам (сч. 63)		(2945)	(2945)
Задолженность бюджета по налогам и сборам (сч. 68)	45	128	116
Задолженность государственных внебюджетных фондов (сч. 69)			
Расчеты по предоставленным займам (сч. 73)			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76)	105		
Расчет по авансам и предоплатам выданным (сч. 76 ВА)			
Прочие дебиторы	2133		
Итого дебиторская задолженность (Строка 12.30 Бухгалтерского баланса)	6183	3276	1562

Показатель дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. уменьшился на 1714 тыс. руб по сравнению с данными на 31.12.2021 г.

Основным составляющим показателем дебиторской задолженности являются расчеты с Покупателями и заказчиками и расчеты по авансам, выданным поставщикам. По этим показателям дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. уменьшилась из-за небольшого количества выполненных работ и услуг поставщикам по договорам.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в

финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 4 в тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Денежные средства в кассе (сч. 50)	1178	299	380
Денежные средства на счетах в банках (сч.51)	141	718	1402
Денежные средства на депозите (сч.55)			
Итого денежных средств (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	1319	1017	1782

По состоянию на 31.12.2022 г. денежные средства составили 1782 тыс. руб., что больше на 765 тыс. руб. по сравнению с имеющимися денежными средствами на 31.12.2021 г.

ЗАО «Эксперт-Сервис» по состоянию на 31.12.2020 г. , 31.12.2021 г. , 31.12.2022 г. не имеет денежных средств, недоступных для использования.

В течение отчетных периодов ЗАО «Эксперт-Сервис» не размещает свободные денежные средства на депозитах в обслуживаемом банке.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.6.Кредиты и займы

В 2022 г. Общество не использовало заемные средства организаций и кредитных организаций.

3.7.Кредиторская задолженность

3.7.1. Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность списано в прочие доходы.

3.7.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице.

Таблица 7 в тыс. руб.

Наименование кредитной организации	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
------------------------------------	------------------	------------------	------------------

1	2	3	4
Поставщики и подрядчики (сч. 60.01)	15	2662	33
Авансы полученные (сч. 62.02)	1313		315
НДС с авансов (сч. 76 АВ)			
Задолженность бюджета по налогам и сборам (сч. 68)	405	233	188
Задолженность государственных внебюджетных фондов	568	71	272
Расчеты с персоналом по оплате труда (сч. 70)	118	99	
Расчеты с работниками организации (сч. 73.03)			
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76)			(128)
Прочие кредиторы	1161		
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	6135	3065	680

Показатель кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. уменьшился по отношению к показателям на 31.12.2021 г.

Основным составляющим показателем кредиторской задолженности являются расчеты с Поставщиками и подрядчиками и авансы, полученные от заказчиков.

Требования со стороны кредиторов в Арбитражных судах на момент составления отчетности отсутствуют. Общество работает стабильно, своевременно погашает кредиторскую задолженность.

3.8. Оценочные обязательства и резервы

Таблица 8 в тыс. руб.

Наименование	Год	Остаток на начало	Начислено	Использовано/не использовано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Резерв на отпуск (сч.96)	2022		330	330	
Итого					

Раздел IV. Основные показатели деятельности Общества

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества по итогам деятельности за 2022 г. составила 10118 тыс. руб., что на 10191 тыс. руб. (или на 50 %) меньше выручки 2021 г.

Уменьшение выручки за 2022 год обусловлено тем, что в Обществе в 2022 году произошло снижение коммерческой активности из-за СВО на территории Украины и продолжающейся коронавирусной инфекции COVID-19.

Выручка от обычной деятельности в разрезе видов доходов за 2022 и 2021 гг. представлена в таблице № 9.

Таблица 9

Номенклатурные группы	Выручка без НДС (тыс. руб.)	
	2022	2021
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	10118	20309
Выручка от продажи покупных товаров		
Выручка от реализации прочего имущества		
Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	10118	20309

4.2. Информация по сегментам

Информация по сегментам не предоставляется, так как выручка, финансовый результат Общества в отчетном периоде сформированы по основному виду деятельности, активы также задействованы в основном виде деятельности и в одном географическом сегменте. Показатели по отдельным видам деятельности не превышают предельного размера для выделения данного вида в отдельный отчетный сегмент -10% (п.10 ПБУ 12/2010).

4.3. Расшифровка затрат

Затраты Общества распределяются на расходы по основному производству, общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы.

Расходы по основному производству в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 гг. представлены в таблице № 10.

Таблица 10 в тыс. руб.

Статьи затрат	2022	2021
Сырье и материалы	1688	
Услуги сторонних организаций		
Оплата труда	2664	3176
Страховые взносы	801	960
Амортизация		
Стоимость покупных товаров		
Оценочные обязательства		
Прочие затраты		
Итого (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	5153	4136

Увеличение расходов в 2022 г. по сравнению с 2021 г. произошло в основном по статье «Сырье и материалы»

Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах в разрезе элементов статей доходов за 2022 и 2021 гг. представлены в таблице № 11.

Таблица 11 в тыс. руб.

Наименование статей Прочих доходов	2022	2021
Проценты к получению		
Итого (Строки 2320 Отчета о финансовых результатах)		
Прочие доходы:	5500	
Реализация прочего имущества		
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке		
Реализация основных средств		
Курсовые разницы		
Штрафы, пени, неустойки к получению		
Отчисления в оценочные резервы		
Прочие внереализационные доходы		
Итого (Строки 2340 Отчета о финансовых результатах)		
Всего	5500	2945

В целом, прочие доходы в 2022 г. по сравнению с 2021 г., выросли за счёт списания кредиторской задолженности.

Информация о прочих расходах в разрезе элементов статей расходов за 2022 и 2021 гг. представлены в таблице № 12.

Таблица 12 в тыс. руб.

Наименование статей Прочих расходов	2022 г.	2021 г.
Проценты к уплате		
Итого (Строки 2330 Отчета о финансовых результатах)		
Прочие расходы:		
Расходы на услуги банков	62	87
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке		
Расходы, связанные с реализацией основных средств		
Расходы, по результатам инвентаризации		
Штрафы, пени, неустойки к уплате		8
Убыток прошлых лет		

Наименование статей Прочих расходов	2022 г.	2021 г.
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности		
Доходы(расходы), связанные с гарантийными обязательствами		
Компенсация морального вреда		
Пожертвование денежных средств(благотворительность)		
Резервы по сомнительным долгам	2945	2945
Прочие внереализационные расходы		
Итого (Строки 2350 Отчета о финансовых результатах)	3007	3040
Всего		

По сравнению с показателями 2021 г. показатель прочих расходов в 2022 г. уменьшился на 33 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль Общества, формирование текущего налога на прибыль

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

Информация в разрезе элементов за 2022 и 2021 г.. представлены в таблице № 13.

Таблица 13 в тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения (Строка 2300 Отчета о прибылях и убытках)	1408	1790
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (по данным бухгалтерского учета)		
Отложенный налог на прибыль (Строка 2412 Отчета о прибылях и убытках)		
Условный доход (УДНП) (68.04/99)		
Постоянный налоговый расход (доход) (сч.99)		
Текущий налог на прибыль ¹ (Строка 2411 Отчета о финансовых результатах) УСН	366	507
Прочее		2133
Чистая прибыль(убыток)	1042	(850)

Прибыль в бухгалтерском учете Общества за 2022 г. составила 1042 тыс. руб.

Раздел V. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества не являются: участники Общества.

Информация об операциях со связанными сторонами.

В 2022 году не осуществлялись операции по выплате дивидендов, а также выплата вознаграждений по трудовому договору.

5.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2022 г. к ключевому управленческому персоналу в Обществе относился единоличный исполнительный орган Общества в лице директора.

Иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности, или наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, отсутствуют.

Состав исполнительного органа указан в разделе 1 «Общая информация» данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.2. Дивиденды

Очередное общее собрание участников, состоится «04» июня 2023 г.,

5.3. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет.

5.4. Группа компаний

ЗАО «Эксперт-Сервис» не принадлежит к группе компаний.

Раздел VI. Существующие и потенциальные иски

ЗАО «Эксперт-Сервис» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В качестве истца: Дело № А45-21891/2018 с исковым заявлением ЗАО «Эксперт-Сервис» (ИНН 6674139419, ОГРН 1046605203622) к обществу с ограниченной ответственностью «Буровая компания “Виллой”» (ИНН 5404508134, ОГРН 1145476041072) о взыскании задолженности по оплате выполненных работ по договору подряда.

№ Э16-05/17 от 10.05.2017 г. в размере 1984450руб. 00 коп. На дату подписания отчетности судебное разбирательство не закончено.

В качестве истца: Дело № А81-6181/2013 . с исковым заявлением ЗАО «Эксперт-Сервис» (ИНН6674139419 ОГРН 1046605203622) к обществу с ограниченной ответственностью "Сервисная буровая компания" (ИНН8905027701 ОГРН1028900704249) о взыскании задолженности по оплате выполненных работ по договору подряда

№ Э27-12/13 от 04.12.2013г., в размере 873200руб. 00 коп. На дату подписания отчетности судебное разбирательство не закончено.

Руководство Общества считает, что обязательства, которые могут возникнуть у него по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на финансовое положение и результаты деятельности.

Раздел VII. Обеспечения выданные

В 2022 г. Обществом не заключало договора залога.

Раздел VIII. Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность.

Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты» и разделе «Основные факторы риска связанные с деятельностью Общества», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может

вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

По итогам 2022 г. нет сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в дальнейшем, поскольку:

- стабильный рынок сбыта продукции (работ, услуг) общества;
- нам не известны события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Раздел IX. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть, либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению. Также под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация о прекращении использования отдельных активов, если такие активы считаются в соответствии с настоящим долгосрочными активами к продаже (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Раздел X. События после отчетной даты

Какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Раздел XI. Основные факторы риска связанные с деятельностью Общества

В качестве основных рисков Общества, наступление которых может существенным образом повлиять на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества, можно отметить рыночные риски, основанные на повышении уровня конкуренции.

Рискообразующими факторами являются изменения экономической ситуации, инвестиционного климата, макроэкономических показателей в государстве. Кроме этого, Общество не исключает угрозы наступления рисков, связанных с ведением операционной деятельности, наступлением чрезвычайных ситуаций. В связи с ростом (особенно с февраля 2022 года) геополитической напряженности компания оценивает страновой риск как существенный, но не оказывающий критического влияния на внутренний рынок сбыта продукции Общества.

Коронавирусная инфекция COVID-19 (начало пандемии с первого квартала 2020 года).

Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий, не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Обществом не осуществлялась приостановка деятельности компании на период карантина для снижения риска заражения инфекционными заболеваниями (пандемия COVID) в связи с осуществлением деятельности с обеспечением работы системообразующих организаций.

Недружественные действия США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций.

С конца февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, российских банков и предприятий, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с конца февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на товарных, фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Оценить эффект от такого влияния на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор _____ Смирнов Е.И.

Главный бухгалтер _____ Иванова А.В.

« 15 » марта 2023 г.