

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2022 г.**

Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
ООО "Келлер и Кальмбах" за 2022 г.

1. Общие сведения

1.1. 03.11.2022г. Общество с ограниченной ответственностью «Келлер и Кальмбах» (далее Общество), сменило юридический адрес по адресу местонахождения: 620027, г. Екатеринбург, улица Шевченко, дом 9, помещ. 12 (ЛИТ А3). Регистрация в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 24 по Свердловской области и КПП 667801001 остались без изменений.

До 03.11.2022 года Общество с ограниченной ответственностью «Келлер и Кальмбах» имело юридический адрес: 620027, г. Екатеринбург, улица Олимпийская набережная, дом 9/2, офис 3.

Дата государственной регистрации Общества: «29» февраля 2016г. серия 66 № 007942562.

ОГРН: 1169658022313

ИНН: 6678069219

Основной вид деятельности Общества : Оптовая торговля скобяными изделиями.

ОКВЭД 46.74.1

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года.

Численность работающих на конец 2021 г. и 2022 г. составила 22 и 16 человек соответственно.

Единоличным исполнительным органом Общества на 31.12.2022 г. является Директор-Старков Даниил Юрьевич.

08.10.2021г. по Решению № 11 от 08.10.2021г. Единственного участника Общества – компанией «Келлер и Кальмбах Холдинг ГмбХ и Ко.КГ» принято решение прекратить полномочия Директора Общества г-жи Чернавиной Ксении Валерьевны и в соответствии с п.10.1 Устава Общества избрать с 09.10.2021г. Директором Общества г-на Старкова Даниила Юрьевича сроком на 3 года.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Просроченной задолженности по выплате заработной платы и расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами нет.

Бухгалтерская и финансовая отчетность Общества составлена в тыс. руб. и идентична во всех формах представления числовых показателей.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г составляет 10 тыс. рублей.

В 2021 году выплаты части прибыли (дивидендов) единственному участнику Общества - компании «Келлер и Кальмбах Холдинг ГмбХ и Ко.КГ» не было.

23.08.2022 г. по Решению Единственного участника Общества № 12 от 13.07.2022 г. была выплачена часть прибыли ООО «Келлер и Кальмбах» за 2016 год в размере 30 000 (Тридцать тысяч) Евро единственному участнику Общества - компании «Келлер и Кальмбах Холдинг ГмбХ и Ко.КГ».

28.10.2022 г. по Решению Единственного участника Общества № 13 от 24.10.2022 г. была выплачена часть прибыли ООО «Келлер и Кальмбах» за 2016 год в размере 82 000 (Восемьдесят две тысячи) Евро единственному участнику Общества - компании «Келлер и Кальмбах Холдинг ГмбХ и Ко.КГ».

1.2 Основными покупателями Общества в 2022 году являются:

- ООО «Сименс Мобильность» - 19% от всей выручки за 2022 год
- ОАО «Тверской вагоностроительный завод» - 16% от всей выручки за 2022 год
- ООО «Уральские локомотивы» - 15% от всей выручки за 2022 год.

1.3 01.08.2020 Общество зарегистрировало Обособленное подразделение по адресу: 344082, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая, д. 8, оф. 906. Общество встало на учет в ИФНС России по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону по месту нахождения данного обособленного подразделения с присвоением КПП 616445001. Обособленное подразделение называется: ООО «Келлер и Кальмбах» ОП Ростов-на-Дону, не имеет отдельного баланса, не имеет расчетного счета в банке.

22.04.2022 г. ООО «Келлер и Кальмбах» ОП Ростов-на-Дону было снято с учета и закрыто.

Новых обособленных подразделений в 2022 году открыто не было.

2.Сведения об учетной политике

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом директора Старкова Д.Ю. от 15.12.2021 г. В отчетном периоде учетная политика не изменялась. В учетную политику на 2022 год изменения не вносились.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей произведена Обществом в 2022 г. по состоянию на 16.12.2022 г.

2.2. Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

В 2022 г. Общество не приобретало ОС.

В 2021 г. Общество произвело неотделимые улучшения в арендованном офисном помещении по адресу: 620027, г. Екатеринбург, улица Олимпийская набережная, дом 9/2, офис 3 – ремонт и отделка помещения первоначальная и полимерный пол. Общая сумма неотделимых улучшений, поставленных на баланс Общества в качестве ОС, составила **1 288 971,21** руб. (без НДС).

27.10.2022 г. в связи с досрочным расторжением договора аренды помещений от 30.03.2021 произошло выбытие части ОС в том числе и неотделимых улучшений. Общий размер выбытия ОС за 2022 год составил **5 841 тыс. руб.**

Размер амортизации за 2022 год составил **1 082 тыс. руб.** Амортизация за 2021 г. – **1 762 тыс. руб.**

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 МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.
Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

2.3. Расходы на продажу, накапливаемые на счете 44 «Расходы на продажу», полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» по окончании отчетного месяца.

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

Размер Оценочных обязательств на 31.12.2022 г. составил **1 393** тыс. руб., на 31.12.2021 г. – **3 315** тыс. руб. в том числе:

-Оценочное обязательство по отпускным работникам в размере 1 089 тыс. руб. на 31.12.2022 г., 1 789 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

-Оценочное обязательство по страховым взносам с отпускных работникам в размере 304 тыс. руб. на 31.12.2022 г., 493 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

-Оценочное обязательство на аудит бухгалтерской отчетности за 2022 год не создано, 1 033 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

Сумма оценочных обязательств, признанных в 2022 г. составила 2 793 тыс. руб., в 2021 г. составила – 6 120 тыс. руб.

Сумма оценочных обязательств, погашенных в 2022 г. составила 4 715 тыс. руб., в 2021 г. составила – 11 535 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств 2021-2022 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	8 165	(1 996)	-	(5 841)	1 148	(1 082)	-	-	2 324	(1 930)
	за 2021г.	4 676	(1 242)	6 156	(2 667)	1 009	(1 762)	-	-	8 165	(1 996)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	42	(38)	-	-	-	(3)	-	-	42	(41)
	за 2021г.	42	(30)	-	-	-	(8)	-	-	42	(38)
Офисное оборудование	за 2022г.	3 178	(950)	-	(1 757)	518	(595)	-	-	1 421	(1 027)
	за 2021г.	1 106	(434)	2 072	-	-	(516)	-	-	3 178	(950)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	2 081	(939)	-	(1 289)	365	(219)	-	-	793	(793)
	за 2021г.	792	(586)	1 289	-	-	(353)	-	-	2 081	(939)
Другие виды основных средств	за 2022г.	68	(69)	-	-	-	-	-	-	68	(69)
	за 2021г.	68	(48)	-	-	-	(21)	-	-	68	(69)
Транспортные средства	за 2022г.	2 795	-	-	(2 795)	264	(264)	-	-	-	-
	за 2021г.	2 667	(144)	2 795	(2 667)	1 009	(865)	-	-	2 795	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения 2021-2022 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	6 156	-	(6 156)	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	548	-	(548)	-
Неотделимое улучшение: полимерный пол (макаровский)	за 2022г.	-	-	-	-	-
Неотделимое улучшение: ремонт и отделка первоначальная (макаровский)	за 2021г.	-	741	-	(741)	-
Вентиляционная система (макаровский)	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Haval JOLION VIN XZGEE04A9MA808505 цвет черный	за 2021г.	-	493	-	(493)	-
Автомобиль Haval JOLION VIN XZGEE04A4MA808492 цвет красный	за 2022г.	-	-	-	-	-
за 2021г.	-	-	1 398	-	(1 398)	-
Столы и полки ЛДСП 25мм, кромка 2мм (макаровский)	за 2022г.	-	-	-	-	-
за 2021г.	-	-	71	-	(71)	-
Кухня и столешница в сан.узлы (макаровский)	за 2022г.	-	-	-	-	-
за 2021г.	-	-	142	-	(142)	-
Стеклянные перегородки с дверными блоками (макаровский)	за 2022г.	-	-	-	-	-
за 2021г.	-	-	1 192	-	(1 192)	-
Комплект мебели (шкаф-3 шт., тумба- 1шт.)	за 2022г.	-	-	-	-	-
за 2021г.	-	-	133	-	(133)	-
Кофемашина Philips EP3246/70	за 2022г.	-	-	-	-	-
за 2021г.	-	-	41	-	(41)	-

2.5. Стоимость материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости; Списание материально-производственных запасов производится по методу ФИФО.

Общество на конец года создает резерв под снижение стоимости тмц. На 31.12.2022 г. величина данного резерва составила **53 750 тыс. руб.**, на 31.12.2021 г. – **18 881 тыс. руб.** Стоимость товаров на складе без учета обесценения на 31.12.2022 г. составила **87 278 тыс. руб.**, на 31.12.2021 г. – **84 128 тыс. руб.** Стоимость товаров с учетом обесценения на 31.12.2022 г. – **33 528 тыс. руб.**, на 31.12.2021 г. – **65 247 тыс. руб.**

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

3. Денежные средства и их эквиваленты

3.1. В составе денежных средств и их эквивалентов отражены средства на счетах в банке.

В Обществе открыты следующие расчетные счета:

- 3 расчетных счета в АО Юникредит банк: рублевый и валютные: в Евро и Юанях.

Остаток денежных средств на расчетном счете составил 669 тыс. руб. и 219 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно.

Остаток денежных средств на валютных счетах, исходя из курса ЦБ РФ на соответствующие даты, составил 233 тыс. руб. и 598 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно.

- 3 расчетных счета в АО Райффайзен банк: рублевый и валютные: в Евро и Юанях. Расчетные и валютные счета в АО Райффайзен банке открыты в 2019 году.

Остаток денежных средств на расчетном счете составил 16 196 тыс. руб. и 226 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно.

Остаток денежных средств на валютных счетах, исходя из курса ЦБ РФ на соответствующую дату, составил 20 тыс. руб. и 2 633 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно.

- Общество также размещает под проценты денежные средства на депозитном счете. На 31.12.2022 Общество поместило на депозит 0 млн. руб., на 31.12.2021 - 12 млн. руб.

Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2022 года – 75,6553.
- на 31 декабря 2021 года – 84,0695.

Официальный курс обмена российского рубля к юаню, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2022 года - 98,949 RUB за 10 CNY
- на 31 декабря 2021 года - 116,503 RUB за 10 CNY

Наличие и движение запасов 2021-2022 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	за 2022г	84 885	(18 881)	66 004	52 358	(49 965)	-	-	(34 869)	-	87 278	(53 750)	33 528
	за 2021г	50 380	(15 506)	34 874	227 370	(192 865)	-	-	(3 375)	-	84 885	(18 881)	66 004
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г	220	-	220	476	(605)	-	-	-	(91)	-	-	-
	за 2021г	471	-	471	2 517	(2 859)	-	-	-	91	220	-	220
Готовая продукция	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г	84 128	(18 881)	65 247	51 657	(48 823)	-	-	(34 869)	316	87 278	(53 750)	33 528
	за 2021г	48 181	(15 506)	32 675	223 393	(186 114)	-	-	(3 375)	(1 332)	84 128	(18 881)	65 247
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г	537	-	537	-	(537)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г	1 728	-	1 728	-	(3 892)	-	-	-	2 701	537	-	537
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г	-	-	-	225	-	-	-	-	(225)	-	-	-
	за 2021г	-	-	-	1 460	-	-	-	-	(1 460)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В связи с тем, что, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г., применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» и согласно требованиям данного ФСБУ в Бухгалтерском балансе отдельно отражены по запасам Авансы выданные в Разделе II «Оборотные активы» на сумму **5 466 тыс. руб.** и **18 671 тыс. руб.** в 2022 и 2021 г. соответственно.

4.Сведения об отдельных видах имущества, обязательств, доходов и расходов.

4.1. Доходы от обычных видов деятельности.

Доходы от реализации в 2022 году составили **76 432** тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС): 2021 год – **273 860** тыс. руб., за 2020 год – **286 190** тыс. руб.

4.2.Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2022г. тыс. руб.	за 2021г. тыс. руб.
Материальные затраты	479	2 465
в том числе ОП Ростов-на-Дону	10	103
Расходы на оплату труда	25 207	42 704
в том числе ОП Ростов-на-Дону	1 533	7 537
Отчисления на социальные нужды	6 590	9 941
в том числе ОП Ростов-на-Дону	467	1 711
Амортизация	1 082	1 763
в том числе ОП Ростов-на-Дону	135	24
Прочие затраты	7 937	21 396
в том числе ОП Ростов-на-Дону	309	2 171
Итого по элементам	41 295	78 269
в том числе ОП Ростов-на-Дону	2 454	11 546
Фактическая себестоимость проданных товаров	81 154	191 974
в том числе резерв под обесценение материальных ценностей	34 869	3 375
Итого расходы по обычным видам деятельности	122 449	270 243

4.2.1.Состав управленческих расходов

Наименование показателя	за 2022г. тыс. руб.	за 2021г. тыс. руб.
Питьевая вода для офиса	19	36
в том числе ОП Ростов-на-Дону	0	2
Расходы на оплату труда	14 806	32 462
в том числе ОП Ростов-на-Дону	1003	2 954
Арендная плата за офис	1 560	2 941
в том числе ОП Ростов-на-Дону	137	618
Коммунальные расходы	232	226
в том числе ОП Ростов-на-Дону	30	48
Расходы на подключение к стационарной телефонной сети вкл. интернет	74	66
в том числе ОП Ростов-на-Дону	5	19
Мобильная связь, вкл. звонки в Германию	103	220
в том числе ОП Ростов-на-Дону	3	7
Командировочные расходы	152	2 151
в том числе ОП Ростов-на-Дону	62	548
Расходы на поездки	31	612
в том числе ОП Ростов-на-Дону	11	149
Расходные материалы (канцелярия)	67	135

Прочие административные расходы	888	668
в том числе ОП Ростов-на-Дону	20	91
Расходы на юридические и консультационные услуги	1 266	2 169
в том числе ОП Ростов-на-Дону	0	-
Малоценный инвентарь и расходные материалы	80	1 714
в том числе ОП Ростов-на-Дону	0	33
Страховые взносы	3 435	6 343
в том числе ОП Ростов-на-Дону	308	665
Амортизация	1 074	1 552
в том числе ОП Ростов-на-Дону	135	24
Транспортные расходы (топливо, страхование, административные расходы на автопарк)	110	310
в том числе ОП Ростов-на-Дону	7	38
Аудиторские услуги	135	1 222
Прочие	26	32
в том числе ОП Ростов-на-Дону	0	10
ИТОГО	24 058	52 859
в том числе ОП Ростов-на-Дону	1 721	5 206

4.2.2. Состав коммерческих расходов

Наименование показателя	за 2022г. тыс. руб.	за 2021г. тыс. руб.
Амортизация	8	211
Представительские расходы (Посещения клиентов, размещение в гостинице)	75	570
в том числе ОП Ростов-на-Дону	9	326
Пересчет продукции, обработка товара	100	2
Расходы на оплату труда	10 401	10 242
в том числе ОП Ростов-на-Дону	530	4 583
Арендная плата (склад), коммунальные расходы	1 917	1 765
Охранные услуги	229	223
Консультационные услуги	137	476
Использование базы данных (ПроАльфа)	0	4 185
Транспортные расходы до клиента	462	1 492
Малоценный инвентарь и расходные материалы	158	272
в том числе ОП Ростов-на-Дону	3	30
Расходы на рекламные материалы	127	656
в том числе ОП Ростов-на-Дону	0	25
Страховые взносы	3 155	3 598
в том числе ОП Ростов-на-Дону	159	1 046
Прочие	120	119
в том числе ОП Ростов-на-Дону	0	1
Командировочные расходы	74	1 235
в том числе ОП Ростов-на-Дону	32	329
Страхование	274	364
ИТОГО	17 237	25 410
в том числе ОП Ростов-на-Дону	733	6 340

4.3. Расходы на аренду офиса и склада

-С 01 января 2021г. Общество арендовало складское помещение, расположенное по адресу г. Екатеринбург ул. Щорса 7, литер У, площадью 442,8кв.м. Ежемесячная арендная плата составляет 119 556 (сто девятнадцать тысяч пятьсот пятьдесят шесть) рублей, без НДС. Срок действия настоящего Договора по 30 ноября 2021года.

С 01 декабря 2021г. Общество арендовало складское помещение, расположенное по адресу г. Екатеринбург ул. Щорса 7, литер У, площадью 442,8кв.м. Ежемесячная арендная плата составляет 132 840 (сто тридцать две тысячи восемьсот сорок) рублей, без НДС. Срок действия настоящего договора по 31 октября 2022года.

С 01 ноября 2022г. Общество арендовало складское помещение, расположенное по адресу г. Екатеринбург ул. Щорса 7, литер У, площадью 442,8кв.м. Ежемесячная арендная плата составляет 132 840 (сто тридцать две тысячи восемьсот сорок) рублей, без НДС. Срок действия настоящего договора по 30 сентября 2023года.

- 30 марта 2021 г. Общество заключило долгосрочный договор аренды недвижимого имущества с АО «Специализированный застройщик «УГМК-Макаровский» сроком на 5 лет по адресу: г. Екатеринбург, Олимпийская набережная, д. 9/2. Общая площадь арендованного помещения составляет 263,2 кв. м. Размер месячной арендной платы составляет 242 538,80 (двести сорок две тысячи пятьсот тридцать восемь рублей, 80 копеек), в том числе НДС 20%.

- Акт приема помещений по адресу г. Екатеринбург, Олимпийская набережная, д. 9/2 подписан 10.06.2021 г.

28.10.2022 г. Общество досрочно расторгло договор аренды с АО «Специализированный застройщик «УГМК-Макаровский».

05.10.2022 г. Общество заключило договор аренды с ООО «УК «А-ДЕВЕЛОПМЕНТ» по адресу: 620027, г. Екатеринбург, ул. Шевченко, д. 9, пом. 12 (Лит А3). Общая площадь арендованного помещения составляет 103,9 кв. м. Размер месячной арендной платы составляет 60 675,00 (шестьдесят тысяч шестьсот семьдесят пять рублей, 00 копеек), без НДС. Срок действия настоящего договора по 30 сентября 2023 г.

- С 01 августа 2020 г. Общество арендовало нежилые помещения № 8,9,12 на 9-ом этаже общей площадью 53,8 кв. м., расположенные по адресу г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая, 8, 9 этаж, пом. 17 (к. 906).

Срок аренды с 01 августа 2020 г. по 30 июня 2021 г.

Размер месячной арендной платы составляет 45 730 (сорок пять тысяч семьсот тридцать) рублей без НДС.

- Договор аренды по адресу г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая, 8, 9 этаж, пом. 17 (к. 906). продлен в 2021 г. на 11 месяцев по 31.05.2022.

В связи с закрытием обособленного подразделения Общества в г. Ростове-на-Дону, настоящий договор был расторгнут в Марте 2022 г.

4.4. Прочие доходы и расходы

- Размер прочих доходов составил 12 679 тыс. руб. и 4 546 тыс. руб. соответственно в 2022 г. и 2021 г. Величина курсовых разниц составила также соответственно 10 652 тыс. руб и 3 391 тыс. руб.

- Размер прочих расходов составил 14 959 тыс. руб. и 9 435 тыс. руб. соответственно в 2022 г. и 2021 г. Величина курсовых разниц составила также соответственно 7 787 тыс. руб. и 4 187 тыс. руб.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. В обществе создается резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2022 г. его величина составила 1 350 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 2 895 тыс. руб. , в том числе:

Контрагент	Начислено на 31.12.2022, тыс. руб.	Начислено на 31.12.2021, тыс. руб.
ООО "Завод механических трансмиссий"	-	1
ООО "МТЗ"	-	70
АО "ПНТЗ"	-	17
ООО "РК"	-	4
ООО "СВЭЛ"	-	4
ОАО "ТВЗ"	-	458
ООО "УЛЬЯНОВСКИЙ СТАНКОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД"	-	341
ООО «Уральский изоляционный завод «Техэлектро»	-	650
Qingdao Xinghe Machinery Co., Ltd.,	1 350	1 350
Итого	1 350	2 895

5.2. Наличие и движение дебиторской задолженности 2021-2022 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
				поступление	погашение	Выбыло			перевод из дебиторской в кредиторов задолженность	перевод из долгосрочную задолженность			
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	списание на финансовые результаты					восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	за 2022г.	29 798	(1 545)	989	196	(25 848)	-	(13 423)	-	-	X	5 135	-
	за 2021г.	59 181	(705)	10 632	-	(40 015)	-	(3 778)	-	-	X	29 798	(1 545)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	23 829	(1 545)	560	196	20 734	-	(13 423)	-	-	-	3 851	-
	за 2021г.	34 442	(705)	7 267	-	(17 880)	-	(3 778)	-	-	-	23 829	(1 545)
Авансы выданные	за 2022г.	1 446	-	350	-	618	-	-	-	-	-	1 178	-
	за 2021г.	20 156	-	1 157	-	(19 867)	-	-	-	-	-	1 446	-
Прочая	за 2022г.	4 523	-	79	-	(4 496)	-	-	-	-	-	106	-
	за 2021г.	4 583	-	2 208	-	(2 268)	-	-	-	-	-	4 523	-
Итого	за 2022г.	29 798	(1 545)	989	196	(25 848)	-	(13 423)	-	-	-	5 135	-
	за 2021г.	59 181	(705)	10 632	-	(40 015)	-	(3 778)	-	-	-	29 798	(1 545)

5.2.1. Просроченная дебиторская задолженность 2021-2022 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	88	88	5 579	5 579	12 844	12 844
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	88	88	5 579	5 579	12 844	12 844
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности 2021-2022 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из кредиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженности	перевод из кредиторской задолженности			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	1 901	-	-	(1 901)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	1 901	-	-	(1 901)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	13 799	8 800	233	(13 238)	-	-	-	-	-	9 594	9 594
	за 2021г.	15 961	3 222	-	(5 384)	-	-	-	-	-	13 799	13 799
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	11 396	(28)	54	(11 393)	-	-	-	-	-	29	29
	за 2021г.	9 031	2 878	-	(513)	-	-	-	-	-	11 396	11 396
авансы полученные	за 2022г.	392	1 221	-	(351)	-	-	-	-	-	1 262	1 262
	за 2021г.	2 373	314	-	(2 295)	-	-	-	-	-	392	392
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	1 993	988	179	(1 476)	-	-	-	-	-	1 684	1 684
	за 2021г.	3 471	12	-	(1 490)	-	-	-	-	-	1 993	1 993
кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г.	18	6 619	-	(18)	-	-	-	-	-	6 619	6 619
	за 2021г.	1 086	18	-	(1 086)	-	-	-	-	-	18	18
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2022г.	13 799	8 800	233	(13 238)	-	-	-	-	-	9 594	9 594
	за 2021г.	17 862	3 222	-	(7 285)	-	-	X	X	-	13 799	13 799

5.3.1. Просроченная кредиторская задолженность 2021-2022 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
прочая задолженность	-	-	-

6. Учет расчетов 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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета составила 0 тыс. руб. и 1 287 тыс. руб. соответственно за 2022 г. и 2021 г. За 2022 год получен убыток 12 388 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 г. и 2021 г. составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль за 2022 г. составила 0 тыс. руб., так как за 2022 год получен убыток, за 2021 г. 257 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль составил 9 522 тыс. руб. в 2022 г. и 135 тыс. руб. в 2021 г.

Постоянный налоговый расход в 2022 г. составил 303 тыс. руб., в 2021 г. – 510 тыс. руб.

6.1. Состав постоянных разниц

Наименование показателя	за 2022г. тыс. руб.	за 2021г. тыс. руб.
Амортизация	215	150
Материальная помощь сотруднику при рождении ребенка	-	10
Командировочные расходы	-	492
Представительские расходы	151	762
Списание материалов	86	131
Услуги такси	31	639
Списание ОС	924	
НДС по расходам, не учитываемых при налогообложении прибыли	13	258
Списание дебиторской задолженности	-	42
Штрафы за административные нарушения	-	59
Прочие расходы	93	6
ИТОГО	1 513	2 549

6.2. Состав и изменение временных разниц и отложенных активов и обязательств за 2022 г. (тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022, по ставке 20%				На 01.01.2023, по ставке 20%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%	
	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	Признание Погашение
Основные средства	228		46		100		20			(128)		26
- Ростов - Ноутбук HP ProBook 440 G7,14", Intel Core i5 10210U 1,6ГГц, 16Гб, 256Гб SSD, Intel UHD	46		9		-		-			(46)		9
30043348 Планшет Apple iPad Air 10.5 256Gb	29		6		11		2			(18)		4
30045423 Смартфон Apple iPhone 11 128Gb Black	29		6		10		2			(19)		4
Гидравлическая тележка OB2500 с весами	3		1		-		-			(3)		1
Ультратонкий HP Eлпу*360 13-аg0019ur	20		4		5		1			(15)		3
Кофемашинa Philips EP3246/70	38		7		25		5			(13)		2
Стол и полки, ЛДСП 25мм,кромка 2мм (макаровский)	63		13		49		10			(14)		3
Оценочные обязательства и резервы	3 315	663		1 393		279		(1 922)	384			
Резерв ежегодных отпусков	1 789	357		1 089		218		(700)	139			
Резерв ежегодных отпусков: взносы	493	99		304		61		(189)	38			
Резерв аудит	1 033	207		-		-		(1 033)	207			
Резерв под задолженность контрагентов	1 350	270		1 350		270		-	-			
Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей	18 881	3 776		53 750		10 750		34 869	6 974	-		
Переходящие отпуска	13	3		-		-		(13)	3			
Убытки прошлых лет	-	-		12 388		2 477		12 388	2 477			
Итого	23 559	228	4 712	68 881	100	13 776	20	(45 322)	9 451	(128)		26

7. Связанные стороны

7.1. Перечень аффилированных лиц

- Келлер и Кальмбах Холдинг ГмбХ и Ко.КГ в лице генерального директора Доктора Флориана Зайдля -100% учредитель Общества.

Страна происхождения: Германия

Регистрационный номер: HRA 49577

Дата регистрации: 21.06.1949

Наименование регистрирующего органа: Торговый реестр, подразделение А, участкового суда г. Мюнхен

Адрес регистрации: Германия, Унтершляйсхайм, 85711, Зименсштрассе,19

- Обществом заключен Договор поставки № 001-2016 от 05.03.2016г. с сестринской компанией «Келлер и Кальмбах ГмбХ» на приобретение товара. Данные сделки в соответствии с НК РФ являются контролируруемыми. За 2022 год Обществом приобретено товаров на сумму 7 753 тыс. руб., за 2021 г. – на сумму 63 474 тыс. руб. У обеих компаний один участник со 100% участием – это Келлер и Кальмбах Холдинг ГмбХ и Ко.КГ.

- Обществом заключен Лицензионный договор № 1 от 02.01.2019 г. с сестринской компанией «Келлер и Кальмбах ГмбХ» о предоставлении права на использование Базы данных. Данные сделки в соответствии с НК РФ являются контролируруемыми. За 2022 год Обществом приобретено услуг на сумму 0 тыс. руб., за 2021 год – на сумму 4 185 тыс. руб. У обеих компаний один участник со 100% участием – это Келлер и Кальмбах Холдинг ГмбХ и Ко.КГ.

- Размер кредиторской задолженности с сестринской компанией «Келлер и Кальмбах ГмбХ» составил 0,00 евро на 31.12.2022 г., 131 509,98 евро (11 056 тыс. руб.) на 31.12.2021 г.

7.2 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составили:

оплата труда за отчетный период (включая начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды) – 6 674 тыс. руб. (Старков Д.Ю.) в 2022 г., 18 327 тыс. руб. (в том числе 16 606 тыс. руб. – Чернавина К.В., 1 721 тыс. руб. – Старков Д.Ю.) в 2021 г.

ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 663 тыс. руб. в 2022 г. (Старков Д.Ю.), 3 338 тыс. руб. в 2021 г. (Чернавина К.В.)

оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала – 0 тыс. руб. в 2022 г., 0 тыс. руб. в 2021 г.

Вознаграждение директора Общества Чернавиной К.В. в 2021 г. по результатам 2019-2020 гг. – 2 042 тыс. руб., по результатам 2021 г. – 425 тыс. руб.

Основной управленческий персонал в 2021-2022 гг.:

1. Директор Общества с 09.10.2021 – Старков Даниил Юрьевич

2. Директор Общества до 08.10.2021 включительно – Чернавина Ксения Валерьевна

7.3. Сведения о бенефициарных владельцах:

- Материнской компанией ООО «Келлер и Кальмбах» со 100% участием является Келлер и Кальмбах Холдинг ГмбХ и Ко.КГ.

- Данная материнская компания является командитным товариществом. Управление в материнской компании осуществляется Коблин и Зайдль ГмбХ, которая в свою очередь управляется двумя физическими лицами: г-н Карл Рудольф, Мюнхен, 08.09.1963 г.р. и г-н др. Зайдль, Флориан, Мюнхен, 05.09.1948г.р.

- Бенефициарный владелец Келлер и Кальмбах Холдинг ГмбХ и Ко.КГ – г-н др. Зайдль, Флориан, Германия, Мюнхен, 05.09.1948г.р. Паспорт СН1НТ264М, доля владения 1 800 000 евро (36%). Остальные участники не являются бенефициарными владельцами.

- Бенефициарный владелец Коблин и Зайдль ГмбХ - г-н др. Зайдль, Флориан, Германия, Мюнхен, 05.09.1948г.р. Паспорт СН1НТ264М, доля владения 33 000 евро (52%). Остальные участники не являются бенефициарными владельцами.

8. События после отчетной даты

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Руководство оценивает возможное существенное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании. У Общества на момент обострения внешнеполитической ситуации остались определенные активы — это нереализованный товар на складе и денежные средства на расчетных счетах. Общество примет меры по снижению затрат, в том числе и на оплату труда из-за вынужденного сокращения персонала.

Несмотря на вышеуказанные обстоятельства, создающие неопределенность в непрерывности деятельности, Общество будет стремиться продолжить свою деятельность как минимум до конца 2023 года.

Условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

Директор
Старков Даниил Юрьевич

20 марта 2023 г.

