

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О

ООО «АРБАЛТЭС»

ЗА 2022 ГОД

ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Арвалус» создано 09.03.2016 года решением единственного участника общества. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц № 1165045050312 по г. Ступино, Московской области от 09 марта 2016 года.

Юридический адрес ООО «Арвалус»: 142821, Московская обл, Ступино г, Циматова д, Индустриальная ул, владение № 23, строение 1
На 31 декабря 2022 зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 667 000 тыс. рублей.

100% долей уставного капитала владеет BASKALDRIN INTERNATIONAL THE KORNSPITZ COMPANY GMBH. Доли уставного капитала оплачены полностью.

В свою очередь Gesellschaften Baskaldrin Holding GmbH (ВАНО) принадлежит 99,6667% доли в BASKALDRIN INTERNATIONAL THE KORNSPITZ COMPANY GMBH.

Gesellschaften BAVARIA Privatstiftung принадлежит 95,1863% доли в ВАНО

A Gesellschaften BAVARIA Privatstiftung находится под контролем Питера Аугендюнлера, 1945 г.р., гражданин Австрийской Республики.

Основным видом деятельности ООО «Арвалус» в 2022 г. является Производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов. Код ОКВЭД 10.61.4

Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по всем видам деятельности.

В отчетном периоде Общество планомерно осуществляло свою текущую и финансовую деятельность. Также велась инвестиционная деятельность.

Выручка от реализации за отчетный период составила 522 205 тыс. рублей.

Себестоимость продаж за отчетный период составила (461 151) тыс. рублей.

Коммерческие расходы за отчетный период составили (1 920) тыс. рублей.

Управленческие расходы за отчетный период составили (59 827) тыс. рублей.

Чистой убыток за отчетный период составил (4 290) тыс. рублей.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2022 составила (655 255) тыс. рублей.

В 2022 году на основании решения единственного участника № 27 от 28 сентября 2022 был осуществлен дополнительный вклад в имущество общества в размере 68 476 тыс. рублей.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Арвалус» за отчетный период составила 41 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором ООО «Арвалус» Деллером Харальдом (до 4 июля 2022) и Генеральным директором Коллером Йохеном.

Ведение бухгалтерского учета возложено на Главного бухгалтера. С 01.12.2017 Главным бухгалтером является Малышев Дмитрий Алексеевич.

16 июня 2016 года Общество было зарегистрировано в качестве резидента особой экономической зоны.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от №25 от 31.12.2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационно-автоматизированной системы 1С Комплексная автоматизация.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация материальных ценностей была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.3. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.5. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка групп однородных НМА и проверка на обесценение НМА не производится.

Способ начисления амортизации - линейный.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Период существенности при уточнении срока полезного использования НМА составляет - более 12 месяцев.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.6. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с федеральными стандартами учета, утвержденными приказом МФ РФ от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Положения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются с отчетности за 2022г., последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" отражаются на конец периода, предшествующего отчетному (на 31.12.2021г.), с отражением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств (п.49 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020) (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Для каждого объекта основных средств организации определяет срок полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

В отчетном периоде по всем группам основных средств применялся линейный метод расчета амортизации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость (доля более 10% в общей стоимости) и сроки полезного использования (более 24 месяцев) которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Критерий существенности величины затрат на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 100 000 (сто тысяч) рублей (п. 10 ФСБУ 6/2020)

Основные средства в организации классифицированы в следующие группы:

Наименование группы
Производственный и хозяйственный инвентарь
Офисное оборудование
Машины и оборудование (кроме офисного)
Транспортные средства
Сооружения
Многолетние насаждения
Здания

К объектам основных средств, стоимость которых не погашается, относятся:

Объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются: земельные участки.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ после-
дующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются организацией на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Результаты такой проверки принимаются комиссией, назначенной руководителем организации и утверждаются приказом руководителя. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (составляет меньше 10% от первоначальной стоимости);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Данные обстоятельства фиксируются в ведомости по пересмотру элементов амортизации, утверждаемой комиссией.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н

2.7. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.8. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переработанные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, периодов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материалы для управленческих нужд, списываются в расходы в месяце их приобретения.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей запасов является отдельный объект.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости перенесенной по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обеспечением запасов. Признаками обеспечения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обеспечения запасов организация создает резерв под обеспечение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обеспечение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обеспечение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обеспечение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

2.9. Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

К прямым расходам, включаемые в себестоимость готовой продукции:

- основные и вспомогательные материалы, необходимые для производства;
- зарплата основного и вспомогательного производственного персонала, задействованного в процессе производства;
- начисления взносов на зарплату основного и вспомогательного производственного персонала;
- амортизацию основных средств, занятых в производственном процессе.

Базой распределения указанных расходов является количество выпущенной продукции.

2.10. Финансовая и операционная аренда

Порядок перехода на применение ФСБУ 25/2019 – Перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный

Прядок определения сроков использования ППА: исходя из сроков договорных обязательств

Организация не применяет упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018;

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, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.11. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода(ежемесячно). Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проверка на обеспечение производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.12. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские вексели со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно

обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, установленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Валюта	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021г.	На 31.12.2020
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
USD	70,3375	74,2926	73,8757
10 CNY	9,8949	11,6503	11,3119

2.13. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Общество отражает задолженность по полученным от залогодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.14. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.15. Выручка, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (далее -выручка);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров в бухгалтерском учете признается только в том случае, если выполнены следующие условия:

1. организация имеет право на получение этой выручки, что подтверждается договором или другим документом;
2. сумма выручки может быть определена;
3. организация получила оплату за товар либо отсутствует неопределенность в отношении получения;
4. право собственности на товар перешло к покупателю;
5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о прибылях и убытках следующие виды прочих доходов и расходов показываются развернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) расходы на резервы по оценочным обязательствам и доходы в виде сумм восстановленных резервов по оценочным обязательствам;
- 5) доходы и расходы от выбытия основных средств.

2.16. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Общепроизводственные расходы относятся к прямым расходам и ежемесячно списываются на счет 20 «Незавершенное производство» для формирования стоимости готовой продукции. Базой распределения указанных расходов между производственными подразделениями является стоимость сырьевых материалов, а внутри производственных подразделений количество выпущенной продукции. К данным расходам, в частности, относятся:

- Расходы по заработной плате и страховых взносов, сотрудников Отдела контроля качества и отдела технического обеспечения
- Амортизация оборудования указанных подразделений;
- Коммунальные расходы в части, приходящейся на производственную и складскую часть здания.

Расходы на охрану труда.

Общехозяйственные расходы при списании признаются в качестве условно-постоянных того отчетного периода, в котором возникли (Списываются в Дт счета 90 «Продажи»). К данным расходам, в частности, относятся:

- Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала;
- Страховые взносы административно-управленческого персонала;
- Амортизация офисной техники;
- Расходы на питание сотрудников;
- Расходы на корпоративный транспорт;
- Коммунальные расходы, приходящиеся на долю части здания, относящейся к административно-управленческому персоналу;
- Расходы на услуги связи и интернет;
- Юридические и консультационные услуги.

Коммерческие расходы при списании признаются в качестве условно-постоянных того отчетного периода, в котором возникли (Списываются в Дт счета 90 «Продажи»). К данным расходам, в частности, относятся:

- Расходы по доставке готовой продукции до покупателей;

- Командировочные расходы сотрудников;

- Рекламные расходы.

2.17. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на программное обеспечение), отражены в отчетности при сроке их списании:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода - в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.17. Допущения при формировании Учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

2.18. Формирование оценочных резервов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При оценке учитываются показатели финансовой устойчивости должника, а также наличие/отсутствие дополнительных гарантий, в том числе гарантийные письма.

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается также в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств:

Резервы по сомнительным долгам создаются путем включения в резерв полной суммы задолженности, с задержкой срока оплаты более чем на 45 дней.

2.19. Формирование оценочных обязательств

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников формируются в бухгалтерском учете Общества на основании расчета.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой годовой суммы оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков. Формирование оценочного обязательства происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируются исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов Общества на выплату вознаграждений работникам Общества по итогам работы за год и с учетом страховых взносов

в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Оценочные обязательства по судебным искам создаются по оценке вероятности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В 2022 году в учетную политику внесены изменения в результате изменения законодательства и введения в действие:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020, отражены в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.
- ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 26/2020, отражены в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.

В связи с изменением учетной политики в отношении способа ведения учета основных средств в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» величина остатков по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 98 «Доходы будущих периодов», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2021 составила:

Изменение в учетной политике и его причины	Статья баланса	Влияние изменений учетной политики на 31.12.2021 (корректировка)	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 после пересчета
Изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	1150 Основные средства	48355	460 139	508 494
	11501 Основные средства организации	48355	457 025	505 380
	1180 Отложенные налоговые активы	(21)	7 199	7 178
	1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	45 361	(277 731)	(232 370)

	1420 Отложенные налоговые обязательства	1538	31	1 569
	1460 Субсидии	1435	16 855	18 290
	1600, 1700 Валюта баланса	48334	585154	633488

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

4.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

В отчетном периоде в обществе не производились расходы на нематериальные активы и расходы на НИОКР.

4.2. Основные средства

В таблицах ниже к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлена информация по наличию и движению объектов основных средств, сумме начисленной амортизации за отчетный период и незавершенных объектах капитального строительства.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Перевод основных средств в малое имущество		Восстановл. амортизация (корректировка на 31.12.2021 в связи с переходом на ФСБУ 6/2020)	на конец периода		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		-	-		Накопленная амортизация	Выбыло первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	601 042	(92 548)	886	-	-	(25 656)	-	-	-	601 928	(118 204)	
	5210	за 2021г.	519 823	(107 121)	88 218	(1 778)	1 609	(40 612)	4 146	(5 221)	49 430	601 042	(92 548)	
Земельные участки	5201	за 2022г.	145 755	-	-	-	-	-	-	-	-	145 755	-	
	5211	за 2021г.	63 072	-	82 682	-	-	-	-	-	-	145 755	-	
Здания	5202	за 2022г.	304 480	(36 808)	-	-	-	(9 932)	-	-	-	304 480	(46 740)	
	5212	за 2021г.	304 539	(39 521)	-	-	-	(20 037)	32	(59)	22 718	304 480	(36 808)	
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	9 258	(5 141)	138	-	-	(1 313)	-	-	-	9 396	(6 454)	
	5213	за 2021г.	10 699	(8 841)	46	-	-	(934)	1 293	(1 487)	3 341	9 258	(5 141)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	96 708	(38 928)	660	-	-	(9 699)	-	-	-	97 368	(48 626)	
	5214	за 2021г.	96 605	(44 332)	1 318	(278)	109	(13 690)	789	(937)	18 196	96 708	(38 928)	
Транспортные средства	5205	за 2022г.	9 678	(2 520)	88	-	-	(1 777)	-	-	-	9 766	(4 297)	
	5215	за 2021г.	7 007	(4 412)	4 171	(1 500)	1 500	(1 460)	-	-	1 852	9 678	(2 520)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022г.	4 118	(1 517)	-	-	-	(410)	-	-	-	4 118	(1 927)	
	5216	за 2021г.	6 856	(3 122)	-	-	-	(985)	2 032	(2 738)	558	4 118	(1 517)	
Сооружения	5207	за 2022г.	29 225	(7 456)	-	-	-	(2 465)	-	-	-	29 225	(9 921)	
	5217	за 2021г.	29 225	(6 776)	-	-	-	(3 445)	-	-	2 765	29 225	(7 456)	
Многолетние насаждения	5208	за 2022г.	1 820	(179)	-	-	-	(60)	-	-	-	1 820	(239)	
	5218	за 2021г.	1 820	(118)	-	-	-	(61)	-	-	-	1 820	(179)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2022г.	-	886	-	(886)	-
	5250	за 2021г.	-	88 218	-	(88 218)	-
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на 31.12.2022г. составила 145 755,0 тыс. руб.

Наименование объекта	Кадастровый номер	Стоимость, тыс.руб.
Земельный участок 16184 кв.м.	50:33:0030287:714	82 683,00
Земельный участок 16200 кв.м.	50:33:0030287:218	56 034,00
Земельный участок 24000 кв.м.	50:33:0030287:219	3 138,00
Земельный участок 488 кв м	50:33:0030466:298	1 500,00
Земельный участок 682 кв.м.	50:33:0030466:466	2 400,00

Организацией по состоянию на 31.12.2022г. были пересмотрены элементы амортизации основных средств-сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. По результатам пересмотра сроки полезного использования основных средств увеличены в соответствии с ожидаемыми сроками эксплуатации. Произведены корректировки сумм амортизации, с отнесением суммы корректировок на счета учета нераспределенной прибыли, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Так же произведено списание основных средств ниже утвержденного лимита стоимости с отражением единовременной корректировки по счетам учета нераспределенной прибыли. Произведены

корректировки взаимосвязанных показателей по суммам отложенных налоговых активов и обязательств и по прочим обязательствам в части отражения остатка субсидии на приобретение основного средства.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые вложения у Общества отсутствуют.

4.4. Прочие внеоборотные активы

В данном разделе по состоянию на 31 декабря 2022 прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.5. Запасы

Общество в отчетном периоде не изменило способ оценки материально-производственных запасов.

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предоставлена информация по наличию и движению запасов и товаров за отчетный период.

Учет каждой номенклатуры выпущенной готовой продукции учитывается по фактической стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 года был создан резерв под обесценение готовой продукции и полуфабрикатов в сумме 881 тыс. руб. При определении чистой стоимости продажи были взяты цены реализации, действующие на указанную дату по основному покупателю ООО «Бакальдрин Рус». Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2022 года составили 9 221 тыс. руб., на 31.12.2021г. составили 3 266 тыс. руб.

4.6. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые вложения у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не размещало депозитные вклады в кредитных организациях.

В отчетном периоде Общество займов не предоставляло.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остатки денежных средств Общества, а также денежных эквивалентах, находящихся на рублевых счетах представлены в таблицах. По состоянию на 31 декабря 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 года.

	Сумма в тыс. руб.
Расчетный счет в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	243
Расчетный счет в ВТБ (ПАО)	81
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	59
Депозит в ВТБ (ПАО)	30 900

По состоянию на 31 декабря 2021

	Сумма в тыс. руб.
Расчетный счет в ВТБ (ПАО) (ЕВРО)	0,193
Расчетный счет в ВТБ (ПАО)	1 783
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	52
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	68
Депозит в ВТБ (ПАО)	16 000

По состоянию на 31 декабря 2020 года.

	Сумма в тыс. руб.
Расчетный счет в ВТБ (ПАО) (ЕВРО)	363
Расчетный счет в ВТБ (ПАО)	4 925
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	93
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	69

Движение денежных средств, за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

4.8. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Таблице 5.1.

По состоянию на 31 декабря 2022 имеется просроченная дебиторская задолженность по выданным авансам по организации ЗАО "Софт-кей" в сумме 397 тыс. рублей. Принимаются меры к ее истребованию. По состоянию на 31 декабря 2022 был создан резерв на всю указанную сумму.

Основными дебиторами по состоянию на 31 декабря 2022 являются:

Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.	За что	Дата возникновения
АО «Группа компаний «Медси»	1 591	Услуги по медицинскому обслуживанию	01.12.2022
ООО «ПОЛЕТ-СТ»	5 300	Приобретение сырья	15.12.2022
ООО «ЭСТЕРО-ПРОДУКТ»	3 935	Реализация готовой продукции	27.12.2022

4.9. Кредиторская задолженность

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основными кредиторами по состоянию на 31 декабря 2022 являются:

Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.	За что	Дата возникновения
Бакальдрин Интернациональ ГМБХ	32 316	Поступление сырья	23.11.2022
ООО «МС-ПРОДУКТ»	1 728	Поступление сырья	21.12.2022
ООО «АГРОЦЕНТРС-БЫТ»	1 068	Поступление сырья	20.12.2022

4.10. Прочие краткосрочные обязательства

25 ноября 2021 году был заключен договор лизинга с лизинговой компанией ООО «Мэйджор-Лизинг» на получение легкового автомобиля. Согласно ФСБУ 25/2018 размер обязательств составляет:

Наименование показателя	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
Обязательство по аренде	1 693	1 855

4.11. Прочие долгосрочные обязательства

27 декабря 2019 было заключено соглашение о предоставлении из бюджета Московской области субсидии по возмещению затрат на создание объектов инженерной инфраструктуры. Выделенная субсидия учтена в составе доходов будущих периодов, погашение производится равномерно, пропорционально начислению амортизации по объекту основных средств.

Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.
Субсидия	1450	17 612	18 290	18 250

4.12. Добавочный капитал

В 2022 году на основании Решения единственного участника общества №27 от 28.09.2022 было внесена сумма в размере 68 476 тыс. руб. в качестве вклада в имущество общества. Оплата вклада в имущество произведена в форме зачета встречных требований. В итоге на 31.12.2022 сумма добавочного капитала составила 153 927 тыс. руб.

4.13. Обеспечение обязательств

В отчетном периоде Обществом не было получено банковских гарантий.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не выдавало поручительств, и Покупатели продукции (работ, услуг) не выдавали Обществу поручительств.

4.14. Налоги и сборы.

Начисление и уплата налогов за отчетный год, и год, предшествующий отчетному представлено в таблице (тыс. руб.).

Вид налога/сбор(тыс. руб.)	2022		2021	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Налог на добавленную стоимость	24 999	15 425	20 928	16 953
Налог на прибыль				
Налог на доходы физических лиц	7 215	7 215	6 041	6 041
Земельный налог	151	93	70	33
Налог на имущество	123	124	129	130
Транспортный налог	35	36	35	32

4.15. Кредиты и займы

В 2022 Общество не получало и не выдавало кредиты и займы.

4.16. Оценочные и условные активы и обязательства

Общество в текущем году не создавало оценочные обязательства по судебным искам.

В отчетном периоде Обществом было создано оценочное обязательство по оплате отпусков работников. Данные приведены в таблице 7.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не располагало сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствия которых и вероятности их возникновения в будущем существовала неопределенность.

4.17. Отложенные налоги

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19.11.2001. Налоговый учет по налогу на прибыль Общество осуществляло в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль организаций».

Как резидент ОЭЗ Организация имеет льготы по налогу на прибыль (п 1 ст 284 НК РФ, Закон МО 151/2004-ОЗ от 24.11.2004) и уплачивает только 3 % в Федеральный бюджет.

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 0 тыс. рублей. Расчет представлен ниже:

	Вид дохода/расхода	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка	522 205
2	Себестоимость продаж	(461 151)
3	Валовая прибыль (убыток)	61 054
4	Коммерческие, управленческие расходы	(61 747)
5	Прибыль (убыток) от продаж	(693)
6	Прочие доходы	8 863
7	Прочие расходы	(12 253)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	(4 083)
9	Условный доход по налогу на прибыль (8) * 3%	(123)
10	Постоянные налоговые обязательства	329
11	Изменения отложенных налоговых активов	213
12	Изменения отложенные налоговых обязательств	(419)
12	Текущий налог на прибыль 9 + 10 + 11 + 12	0

Отложенные налоговые активы на 31.12.2022

Наименование актива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	47
Оценочные обязательства и резервы	64
Убытки прошлых лет	7 260
Прочие	20
ИТОГО	7 391

Основные изменения в отложенных налоговых активах связано с:

- убытком текущего периода;

- отражение операций по формированию оценочных резервов по отпускам;

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022

Наименование обязательства	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	1 988
прочие	1
Итого	1 989

Основные изменения отложенных налоговых обязательств связано с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизируемого имущества.

4.18 Аренда

25 ноября 2021 году был заключен договор лизинга с лизинговой компанией ООО «Мейджор-Лизинг» на получение легкового автомобиля. По условиям срок договора превышает 12 месяцев, но в 2023 году ООО «Арвалус» планирует досрочно погасить свои обязательства. Ставка дисконтирования – 23,1249%. Ставка была рассчитана исходя из условий договора. В 2022 году были начислены проценты в размере 368 тыс. руб. Объект находится на балансе лизингодателя.

4.19. Выручка и себестоимость продаж

Показатель выручки от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды представлен в «Отчете о финансовых результатах» и составили 522 205 тыс. рублей за отчетный период и 346 400 тыс. рублей за предыдущий период.

В отчетном периоде у Общества не было выручки, предусматривающей исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

4.20. Прочие доходы и расходы

Наибольшую долю в прочих доходах за 2022 год составили:

- кредит-нота от поставщика Бакальдрин ГмбХ Корншпиц Компани – 2 947 тыс. рублей;

- курсовые разницы по расчетам в условных единицах – 2 456 тыс. рублей;

Наибольшую долю в прочих расходах составили:

- курсовые разницы – 9 308 тыс. руб.

4.21. Информация по сегментам

В деятельности Общества не выделяются операционные сегменты.

4.22. Информация о связанных сторонах

Конечный бенефициарный владелец - физическое лицо Питер Аугендошлер, 1945 г.р., гражданин Австрийской Республики

Деллер Харальд - Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

Коллер Йохен – Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

БАКАЛЬДРИН ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ЗЕ КОРНШПИТЦ КОМПАНИ ГМБХ;

ООО "Бакальдрин Рус".

ООО Бакалдрин

К основному управленческому персоналу относятся : генеральные директора, финансовый директор

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2022г составить – 13 052 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности и вознаграждения по договорам негосударственного пенсионного обеспечения не выплачиваются.

Наименование аффилирован- ного лица	Наислена з/п, тыс. руб.	Удержан НДФЛ, тыс. руб.	Выплата з/п, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
Деллер Ха- ралд	1 136	148	988	0
Коллер Йо- хану	6 361	855	5 506	0
Майр Мартин	5 555	733	4 822	0

Наименование аффилирован- ного лица	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Поступле- ние това- ров, услуг тыс. руб.	Оплата това- ров, услуг тыс. руб.	Зачет встреч- ных требова- ний, погаше- ние задолжен- ности.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
ООО "Бакаль- дрин Рус"	0	1 187	1 187		0
БАКАЛЬ- ДРИН ИН- ТЕРНАЦИО- НАЛЬ ЗЕ КОРПОРЭЦ КОМПАНИ ГМБХ	60 776	40 353	337	68 476	32 316

Наименова- ние аффили- рованного лица	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Реализация това- ров, тыс. руб.	Поступление оплаты за то- вары, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
ООО "Бакаль- дрин Рус"	0	539 791	539 228	563
ООО «Ба- калдрин»	0	15 306	12 581	2 725

Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022:

Виды операций	Сумма операций, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	3 288
Кредиторская задолженность	32 316

Дивиденды в отчетном периоде не распределялись.

На дату подписания отчетности Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2022 год.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными			
Признак связанности и вид операции		за 2022_	за 2021
Денежные потоки от текущих операций	4110	538788	377813
Поступления – всего			
в том числе:	4111	519447	349213
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:			
Организации, которая контролирует и оказывает основное влияние на деятельность общества			
Организации контролируется одним и тем же юридическим лицом		462842	320060
Платежи – всего	4120	-523116	-362976
в том числе:	4121	-452558	-304225
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			
Организация, которая контролирует и оказывает основное влияние на деятельность общества			
Организации контролируется одним и тем же юридическим лицом		-1098	-390
Денежные потоки от финансовых операций	4310		82313
Поступления – всего			
денежных вкладов собственников (участников)			82313
Организация, которая контролирует и оказывает основное влияние на деятельность общества	4310		82313

4.23. Прекращаемая деятельность

Общество не проводит мероприятий по сокращению или прекращению своей деятельности.

4.24. Реорганизация

В отчетном периоде в Обществе не проводили процесс реорганизации.

4.25. Доверительное управление

В отчетном периоде у ООО «Арвалус» отсутствовали договора доверительного управления.

4.26. События после отчетной даты

В отчетном периоде отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.27. Государственная помощь

В 2021 ООО «Арвалус» не получило государственную помощь.

4.28. Дополнительная информация о забалансовых счетах

На забалансовых счетах отражены на счете МП " Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации" в сумме 22 381 тыс. руб.

4.29. Раскрытие рисков в хозяйственной деятельности

Рыночные риски

- Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:
 - общая кризисная ситуация в стране;
- Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:
- расширение географии сбыта продукции;
 - оптимизация закупочной политики;

Кредитные риски

Общество предоставляет коммерческий кредит (отсрочку платежа) своим покупателям.

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- невозврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

- периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

Валютные риски

Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки поставки продукции и исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

Риск, обусловленный деятельностью с связанными сторонами

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершенствием сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.

Основными поставщиками общества являются взаимозависимые лица.

- Общество следит за изменением законодательства и проводит анализ сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства по вышеуказанным сделкам отражены в адекватной сумме.

4.30. Непрерывность деятельности

С момента создания и начала функционирования Общества наблюдается ситуация по снижению стоимости чистых активов и их недостаточности по отношению к величине уставного капитала.

Имеет место существенная неопределенность, связанная с убытками организации от основной деятельности и превышением текущих обязательств над текущими активами, данные события могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По итогам 2022 года Общество получило убыток в размере 4 290 тыс. рублей. Чистые активы Общества меньше уставного капитала за отчетные периоды и составляют:

Наименование показателя	2022	2021	2020
Чистые активы	584 268	474 720	450 051

Значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества оказали события 2022 года. В настоящее время, в связи с проведением в отношении России санкционной политики на международном уровне, а также непрогнозируемом изменении политической и экономической обстановке в стране, связанной с изменением законодательства и международными ограничениями в экономической деятельности, присутствует непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты.

США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских организаций. Эти события затруднили импорт сырья и товаров Общества.

На данный момент влияние санкций не отразилось на финансовом состоянии организации, но возможно возникнут сложности в сфере импорта. Резкий рост курса доллара и евро также могут негативно отразиться на финансовых результатах деятельности Общества, а также резко увеличить стоимость товара и сырья, ввиду поставок из стран зарубежья, снизив спрос на товары и продукцию.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение компании может оказаться значительным.

В настоящий момент руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем выскока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Влияние на деятельность и финансовое положение Общества так же оказывает невозможность пропорционального увеличения цен на готовую продукцию в связи с ростом цен на сырье, так как компания находится в активной стадии завоевания долей в рыночных сегментах, снижение покупательной способности у населения.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В настоящее время общество:

1. Планомерно увеличивает долю в рыночном сегменте. Объем выручки в 2022 по сравнению с аналогичным периодом в 2020 вырос на 50,8%. Расширяется доля экспорта продукции, преимущественно в страны СНГ.
2. При осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности не использует ни краткосрочные, ни долгосрочные заемные средства, а обеспечивает функционирование за счет собственных оборотных средств.
3. Увеличивает активы за счет дополнительных вкладов участников в имущество общества.
4. Расширяет и наращивает ассортимент выпускаемой готовой продукции в различных ценовых сегментах.
5. Принимает меры к сокращению как постоянных, так и переменных расходов. Размер убытка за 2022 год снизился на 92,5% к аналогичному показателю за 2021 год.

Генеральный директор

Коллер Йохен

Главный бухгалтер

Малышев Д.А.



31 января 2023 г.