

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Павлов Олег Юрьевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

[illegible]

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 незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	12 878	-	(12 878)	-
	5250	за 2021г.	-	553	(89)	(464)	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	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	-	-	1 025
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	



Руководитель

(подпись)

Павлов Олег Юрьевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-


 Руководитель _____ Павлов Олег Юрьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		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	5400	за 2022г.	152 321	-	152 321	310 355	(281 445)	-	(80)	X	181 231	(80)	181 151
	5420	за 2021г.	435	-	435	180 410	(28 524)	-	-	X	152 321	-	152 321
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	368	-	368	4 434	(2 375)	-	-	-	2 427	-	2 427
	5421	за 2021г.	1	-	1	788	(421)	-	-	-	368	-	368
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	151 953	-	151 953	305 921	(279 070)	-	(80)	-	178 804	(80)	178 724
	5423	за 2021г.	-	-	-	179 622	(27 669)	-	-	-	151 953	-	151 953
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	434	-	434	-	(434)	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Павлов Олег Юрьевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	23 676	(15)	14 532	-	(23 676)	-	14	-	-	-	14 532	(1)
	5530	за 2021г.	11 752	-	15 042	-	(3 118)	-	-	-	-	-	23 676	(15)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	15 900	-	8 970	-	(15 900)	-	-	-	-	-	8 970	-
	5531	за 2021г.	8 069	-	7 830	-	-	-	-	-	-	-	15 900	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	2 787	(15)	4 862	-	(2 787)	-	14	-	-	-	4 862	(1)
	5532	за 2021г.	1 239	-	2 345	-	(796)	-	-	-	-	-	2 788	(15)
Прочая	5513	за 2022г.	4 989	-	700	-	(4 989)	-	-	-	-	-	700	-
	5533	за 2021г.	2 444	-	4 867	-	(2 322)	-	-	-	-	-	4 989	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	23 676	(15)	14 532	-	(23 676)	-	14	X	-	-	14 532	(1)
	5520	за 2021г.	11 752	-	15 042	-	(3 118)	-	-	X	-	-	23 676	(15)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	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	5540	5	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	5	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	673	8 772	-	-	-	(4 488)	-	-	4 957
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде	5555	за 2022г.	673	8 772	-	-	-	(4 488)	X	X	4 957
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	163 807	87 114	-	(166 817)	-	4 488	-	-	88 593
	5580	за 2021г.	3 481	162 895	-	(3 482)	-	-	-	-	162 895
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	162 819	78 535	-	(162 819)	-	-	-	-	78 535
	5581	за 2021г.	105	162 819	-	(105)	-	-	-	-	162 819
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	4 225	-	-	-	-	-	-	4 225
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	25	1 379	-	(25)	-	-	-	-	1 379
	5583	за 2021г.	3 376	25	-	(3 376)	-	-	-	-	25
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	51	84	-	(51)	-	-	-	-	84
	5586	за 2021г.	-	51	-	-	-	-	-	-	51
обязательства по аренде	5567	за 2022г.	912	2 891	-	(3 922)	-	4 488	X	X	4 359
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	164 480	95 886	-	(166 817)	-	X	-	-	93 550
	5570	за 2021г.	3 481	162 895	-	(3 482)	-	X	-	-	162 895

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель:

Павлов Олег Юрьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 668	112
Расходы на оплату труда	5620	39 997	32 075
Отчисления на социальные нужды	5630	8 775	7 142
Амортизация	5640	4 391	184
Прочие затраты	5650	29 948	19 284
Итого по элементам	5660	85 779	58 797
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	278 193	26 578
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	363 972	85 375

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель  (подпись) Павлов Олег Юрьевич
(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 716	4 498	(5 263)	(453)	4 498
в том числе:						
Оценочное обязательство по бонусам	5701	3 828	2 012	(3 375)	(453)	2 012
Оценочное обязательство по отпускам	5702	1 258	1 126	(1 258)	-	1 126
Оценочное обязательство по проведению аудита	5703	630	850	(630)	-	850
Прочее	5704	-	510	-	-	510

Руководитель  (подпись)

Павлов Олег Юрьевич
(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Павлов Олег Юрьевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОВЕНТРОП РУС»
ЗА 2022 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОВЕНТРОП РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ОВЕНТРОП РУС» представляется в тысячах рублей.

1. Сведения о хозяйственной деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «ОВЕНТРОП РУС» (сокращенное наименование ООО «ОВЕНТРОП РУС»), ИНН 9909259991, зарегистрировано в Российской Федерации (далее – РФ). Запись о создании Общества в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 20.09.2019 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1197746569184.

Юридический адрес: 123001, г. Москва, Мамоновский пер., д. 6, 2 этаж, помещ. I, комнаты 1, 2, 2а, с 3 по 16.

Почтовый адрес: 123001, г. Москва, Мамоновский пер., д. 6, 2 этаж, помещ. I, комнаты 1, 2, 2а, с 3 по 16.

Учредителями ООО «ОВЕНТРОП РУС» является «OVENTROP GMBH CO. KG» - 100% уставного капитала.

Величина уставного капитала составляет 7 500 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью учредителем: «OVENTROP GMBH CO. KG».

Генеральный директор – Павлов Олег Юрьевич.

Основные виды деятельности ООО «ОВЕНТРОП РУС» в 2022 году - торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой (ОКВЭД 46.74.2).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 и 2021 годы составила 14 и 12 человек соответственно.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «ОВЕНТРОП РУС» ведется сторонней компанией ООО «Редль и партнеры Аутсорсинг».

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество разработало и 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, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

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 основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2. Учетная политика организации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора ООО «ОВЕНТРОП РУС» № 1-УП от 25.12.2019.

Учетная политика направлена на обеспечение полноты отражения в учете всех фактов финансово-хозяйственной деятельности.

2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Учет основных средств

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020): не повлияло на показатели отчетности на 31.12.2021;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020): не повлияло на показатели отчетности на 31.12.2021.

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт компания не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 40 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

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

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода. Самостоятельным инвентарным объектом основных средств являются затраты на техническое обслуживание, проводимое с частотой более 12 месяцев, признаются затраты, и составляющие более 30% первоначальной стоимости объекта основного средства.

Общество не производит переоценку объектов основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости).

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) являются предметом профессионального суждения руководства компании и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.4. Учет аренды у арендатора

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018) с 2022 года отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) на конец периода, предшествующего отчетному.

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при соблюдении условий п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее- ФСБУ 25/2018).

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При расчете приведенной стоимости арендных платежей компания применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство компании анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки с учетом корректировки на отраслевой, региональный риски, а также риск компании.

В связи с отсутствием привлеченных заемных средств при расчете приведенной стоимости арендных платежей применялась средневзвешенная процентная ставка Центрального Банка России по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации исходя из срока полезного использования права пользования активом, который устанавливается из срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

2.5. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты, которые понесены в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода при приобретении.

Фактической себестоимостью материалов, товаров признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов (за вычетом расходов на продажу).

Величина обесценения запасов включается в себестоимость продаж периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы себестоимости продаж.

2.6. Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Нерасплаченная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

2.7. Учет денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

2.8. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.9. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Транспортные расходы по доставке товара до склада и так же расходы на таможенное декларирование принимаются пропорционально остатку товаров на складе.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением прочих доходов и расходов:

- от продажи имущественных прав, финансовых вложений, выбытия основных средств и прочего имущества при списании.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв не создается при отсутствии реальной просрочки должником срока погашения, а также по задолженностям, просроченным менее чем на 180 дней, при отсутствии информации о признании должника банкротом (1 группа должников).

При нарушении срока погашения свыше 180 дней, но менее 360 дней резерв создается в размере 10% от суммы долга (2 группа должников).

При нарушении срока погашения свыше 360 дней резерв создается в размере 25% от суммы долга (3 группа должников).

В отношении авансов, выданным поставщикам, резерв не создается по задолженностям со сроком возникновения менее чем 180 дней, при отсутствии информации о признании должника банкротом (1 группа должников).

Для задолженности со сроком возникновения свыше 180 дней, но менее 360 дней резерв создается в размере 10% от суммы долга (2 группа должников).

Для задолженности со сроком возникновения свыше 360 дней резерв создается в размере 25% от суммы долга (3 группа должников)».

Данный резерв создается ежегодно, на конец года.

Резерв под обесценение запасов образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

2.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным – по строке «Прочие оборотные активы».

На счете 97 учитываются также расходы на страхование сотрудников, которые в отчетности классифицируются как дебиторская задолженность.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, расход по налогу на прибыль – суммы, которые оказывают влияние на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г №114н.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе при возникновении налогооблагаемых временных разниц

Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1. Изменения учетной политики в связи с изменением законодательства

Внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, в частности: изменен учет ремонтов, определен порядок оценки основных средств и капитальных вложений при первоначальном признании, в том числе при приобретении основных средств на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также уточнены порядок тестирования на обесценение основных средств и капитальных вложений, определения элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа амортизации основных средств). Изменения в части ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 на бухгалтерскую отчетность Общества не повлияли.;
- ФСБУ 25/2019, в частности, уточнен порядок первоначального признания и последующего учета права пользования активом, обязательства по аренде, чистой инвестиции в аренду.

Иные изменения в учетную политику не вносились.

3.2. Корректировка сравнительных показателей

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 не оказали влияние на отчетность.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	519	1 303	1 822
Отложенные налоговые активы	1180	895	281	1 176
Итого по разделу I	1100	1 414	1 584	2 998
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	257	281	538
Итого по разделу II	1200	238 359	281	238 640
БАЛАНС	1600	239 773	1 865	241 638
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	57	281	338
Прочие обязательства	1450	-	673	673
Итого по разделу IV	1400	57	954	1 011
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Прочие обязательства	1550	-	912	912
Итого по разделу V	1500	168 612	912	169 523
БАЛАНС	1700	239 773	1 865	241 638

3.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях определения существенности ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерском учете и отчетности, применяется следующий критерий: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период:

- превышает уровень существенности, определяемый по нижеуказанному алгоритму:

Базовый показатель (наибольшая из величин: валюта баланса или выручка)		Уровень существенности
больше чем	меньше чем	сумма + (процент х базовый показатель)
0 €	50 тыс. €	0 € + (5,5% х базовый показатель)
50 тыс. €	100 тыс. €	1.250 € + (3,0% х базовый показатель)
100 тыс. €	500 тыс. €	2.250 € + (2,0% х базовый показатель)
500 тыс. €	1 млн. €	7.500 € + (1,0% х базовый показатель)
1 млн. €	5 млн. €	9.500 € + (0,8% х базовый показатель)
5 млн. €	10 млн. €	19.500 € + (0,6% х базовый показатель)
10 млн. €	50 млн. €	40.000 € + (0,4% х базовый показатель)
50 млн. €	100 млн. €	115.000 € + (0,25% х базовый показатель)
100 млн. €	-	185.000 € + (0,18% х базовый показатель)

3.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось.

4. Основные показатели и финансовые результаты деятельности

4.1. Основные средства

Основные средства в оценке по первоначальной стоимости по состоянию на 31.12.2022 составляют 14 925 тыс. руб. (в том числе права пользования активом 12 967 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2021 – 2 047 тыс. руб. (в том числе права пользования активом 1 303 тыс. руб.).

Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2022 составляет 4 616 тыс. руб. (в том числе амортизация прав пользования активом 4 009 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2021 – 225 тыс. руб. (амортизация правами пользования активом отсутствует).

Права пользования активом представлены договором аренды объекта недвижимого имущества (здания) и договорами аренды легковых автомобилей.

По всем группам объектов основных средств принят линейный способ начисления амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации:

- машины и оборудование 3 года (36 мес.);
- вычислительная техника 3 года (36 мес.).

4.2. Налог на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	83 791	59 535
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	2 354	1 674
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	-1 157	1 014
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	84 988	62 224
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	16 758	11 907
Суммы начисленного отложенного налогового актива	1 475	201
Сумма начисленного отложенного налогового обязательства	1 707	2
Суммы постоянного налогового обязательства (налогового актива)	471	335
Налог на прибыль,	17 229	12 242
В т. ч. Текущий налог на прибыль	16 998	12 445

Отложенные налоговые активы на 31.12.2022 составляют 2 651 тыс. руб., отложенные налоговые активы на 31.12.2021 составляют 1 176 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 составляют 2 045 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 составляют 338 тыс. руб.

4.3. Запасы

Запасы Общества на 31.12.2022 составляют 181 151 тыс. руб., в том числе:

- материалы 2 427 тыс. руб. по фактической себестоимости, резерв на обесценение не создавался;
- товары 178 804 тыс. руб. по фактической себестоимости, обесценение - 80 тыс. руб., балансовая стоимость с учетом обесценения – 178 724 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 запасы составляют 152 321 тыс. руб., в том числе:

- материалы 368 тыс. руб. по фактической себестоимости, резерв на обесценение не создавался;
- товары 151 953 тыс. руб. по фактической себестоимости, резерв на обесценение не создавался.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, у Общества в 2022 и 2021 годах не было.

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	8 970	15 900	8 069
Авансы выданные	4 861	2 773	1 239
Расчеты с бюджетом	31	4 853	2 426
Прочие	669	135	18
Итого	14 531	23 661	11 752

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	28 594	37 649	18 319

В 2022 и 2021 годах Общество не осуществляло операций с наличными денежными средствами.

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

4.6. Кредиторская задолженность

В составе прочих долгосрочных обязательств на 31 декабря 2022 и 2021 годов отражены обязательства по аренде в сумме 4 957 тыс. руб. и 673 тыс. руб. соответственно.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	78 535	162 819	105
Авансы полученные	4 225	-	-
Задолженность по налогам и сборам	1 379	25	3 376
Прочая	85	51	-
Итого	84 224	162 895	3 481

В составе прочих краткосрочных обязательств на 31 декабря 2022 и 2021 годов отражены обязательства по аренде в сумме 4 369 тыс. руб. и 912 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

4.7. Оценочные обязательства

Сумма начисленных оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составила 4 498 тыс. руб., 5 716 тыс. руб. и 4 151 тыс. руб. соответственно.

Информация о движении резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов в течение отчетного года раскрыта в табличном приложении 7 «Оценочные обязательства».

4.8. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022	2021
Выручка		
Оптовая торговля	451 761	31 476
Реализация услуг	-	112 677
Итого	451 761	144 153

4.9. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022	2021
Себестоимость продаж	278 192	55 781
Оптовая торговля	278 192	26 578
Реализация услуг	-	29 203

Коммерческие и управленческие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	2021
Коммерческие расходы		
Расходы на оплату труда	29 436	1 956
Отчисления на социальные нужды	6 848	336
Маркетинговые расходы	4 787	26
Командировочные расходы	401	-
Представительские расходы	403	176
Прочие затраты	-	167
Итого	41 875	2 661
	2022	2021
Управленческие расходы		
Расходы на оплату труда	9 110	9 303
Хранение товара	8 367	-
Бухгалтерские, аудиторские услуги	6 112	4 007
Расходы на ПО и ПК	4 442	1 581

Амортизация	4 391	184
Отчисления на социальные нужды	1 927	1 375
Аренда	1 859	5 030
Прочие расходы на персонал	1 728	944
Материальные расходы	1 644	-
Консультационные, юридические услуги	890	1 081
Прочие затраты	3 435	1 161
Итого	43 905	24 666

4.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прочие доходы		
Курсовые разницы	1 636	67
Доходы от продажи ОС	-	34
Восстановление оценочного обязательства	704	-
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	-	132
Прочие внереализационные доходы	168	8
Итого	2 508	241
Прочие расходы		
Курсовые разницы	3 718	57
Комиссия банка	1 037	462
НДС, не принимаемый к вычету	61	96
Недостача товара	537	91
Расходы по передаче ОС	-	57
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	41	933
Членский взнос	33	33
Прочие внереализационные расходы	184	22
Итого	5 611	1 751

5. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

5.1. Перечень связанных сторон

В 2022 и 2021 годах связанными сторонами (аффилированными лицами) Общества являлись:

- Компания OVENTROP GMBH CO. KG, являющаяся Единственным участником ООО «ОВЕНТРОП РУС» (100 % доля в Уставном капитале), и осуществляющее контроль Общества с 20.09.2019 года. Местонахождение – Федеративная Республика Германия, 59939, г. Ольсберг, Пауль-Овентроп-Штр. 1. Зарегистрирована в Торговом реестре участкового суда г. Арнсберга под номером HRA 4050.
- Генеральный директор – Павлов Олег Юрьевич, осуществляющий руководство Обществом с 20.09.2019 года.

5.2. Бенефициарные владельцы

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов конечным бенефициаром является Фэнрих Йохен (Германия).

5.3. Операции со связанными сторонами

В 2021 году Компания OVENTROP GMBH CO. KG приобретала услуги, оказываемые Обществом. Объем операций за 2021 год составил 135 457 тыс. руб. с учетом НДС.

По состоянию на 31.12.2021 не погашена задолженность за оказанные услуги в размере 15 899 тыс. руб.

В 2022 году Компания OVENTROP GMBH CO. KG погасила задолженность в размере 15 899 тыс. руб. за оказанные в 2021 году услуги.

В 2021 Общество приобрело у OVENTROP GMBH CO. KG товаров на сумму 162 012 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 не погашена задолженность за приобретенные товары на сумму 161 942 тыс. руб.

В 2022 году Общество погасило задолженность за приобретенные в 2021 году товары в сумме 161 942 тыс. руб., а также приобрело у OVENTROP GMBH CO. KG товаров на сумму 274 194 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 не погашена задолженность за приобретенные товары на сумму 77 150 тыс. руб.

5.4. Выплаты управленческому персоналу.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи) основному управленческому персоналу:

В 2022 году – 6 492 тыс. руб., начисленные страховые взносы – 1 211 тыс. руб.;

В 2021 году – 5 932 тыс. руб., начисленные страховые взносы – 1 112 тыс. руб.

К управленческому персоналу относится генеральный директор Общества.

6. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

7. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

8. События после отчетной даты

После 31 декабря 2022 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Общество не планирует прекращать свою деятельность, а также существенно сокращать объемы операций по основному виду деятельности. К Обществу применимо допущение о непрерывности деятельности.

10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Ввиду возросшей в 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, оцененные Обществом согласно понятиям, указанным в ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности», которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток или условную прибыль, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ОВЕНТРОП РУС»



Павлов Олег Юрьевич

29.03.2023