



**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Автоматизация и промышленная арматура»**  
**«Automation and industrial valves» Company Limited**  
**ООО «АПА»**

р/с № 40702810617000003801 в ПАО «Банк Санкт-Петербург», г. Санкт-Петербург,

к/с № 30101810900000000790, БИК 044030790,

ИНН 7801508374, КПП 784201001

Тел./факс: (812) 384-48-06, 191124, Санкт-Петербург, ул. Новгородская. д. 23, лит. А, офис 346

email: buh@gefa.ru

---

**Общество с ограниченной ответственностью «Автоматизация и промышленная арматура»**  
**(ООО «АПА»)**

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

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АПА».

1.2. Юридический адрес – 191124, Санкт-Петербург г, Новгородская ул., дом № 23, литера А, помещение 215Н.

1.3. Дата государственной регистрации – 02.12.2009.

1.4. Уставный капитал составляет 500 000 руб.

Участником является:

– Иванов Алексей Борисович с долей 100 процентов.

1.5. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Производство трубопроводной арматуры,

- Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения,

- Прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу.

1.6. Общество имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу: 187000, Ленинградская область, Тосненский район, д. Аннолово, 2-й Вертикальный проезд, 7/2

1.7. Численность сотрудников, включая обособленное подразделение, по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 24 человека.

1.8. Компания арендует офис у ИП Иванов А.Б.

1.9. Производственно-складское помещение располагается на территории обособленного подразделения.

1.10. Компания имеет собственный Товарный знак и сайт.

1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в тысячах рублей на 32-х листах.

**2. Основные положения учетной политики**

2.1. Общество применяет общую систему налогообложения.

2.2. Совокупность принципов и методов оценки и ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества на 2022 год, утвержденной приказом № 16 от 24.12.2021г.

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020, 25/2018. На данные стандарты компания перешла перспективно с 01.01.2022г. Переоценка не производится.

За 2021г. внесены корректировки статей баланса, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018 и 6/2020:

Строка 1150 «Основные средства» - 94 431,00 тыс. руб.,

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - 6 193,00 тыс. руб.,

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 212 017 тыс. руб.,

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 4 825,00 тыс. руб.,

Строка 1450 «Прочие обязательства» - 24 119,00 тыс. руб.

| Наименование показателя                       | Код  | На 31 декабря 2020 г. | Изменения капитала за 2021 г.   |                       | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------------------------------------------|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               |      |                       | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |                       |
| <b>Капитал - всего</b>                        |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3400 | 220 509               | (9 190)                         | -                     | 211 319               |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3410 | -                     | -                               | 1 198                 | 1 198                 |
| исправлением ошибок                           | 3420 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3500 | 220 509               | (9 190)                         | 1 198                 | 212 517               |
| <b>в том числе:</b>                           |      |                       |                                 |                       |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3401 | 220 009               | (9 190)                         | -                     | 210 819               |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3411 | -                     | -                               | 1 198                 | 1 198                 |
| исправлением ошибок                           | 3421 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3501 | 220 009               | (9 190)                         | 1 198                 | 212 017               |
| по другим статьям капитала                    |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3402 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3412 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3422 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3502 | -                     | -                               | -                     | -                     |

### 2.3. Учет хозяйственных операций.

2.3.1. К основным средствам относятся активы, стоимость которых превышает 100 000 рублей за единицу.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования, исходя

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по основным средствам начисляется на последнее число каждого месяца.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

2.3.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

2.3.3. Активы, стоимость которых не превышает 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются на отдельном счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по расчетным документам поставщика.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы). Под готовой продукцией понимается продукция, которая проходит стадии сборки или комплектовки, а также все процессы производства (распил, термообработка, фрезеровка, расточка, точение).

2.3.4. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

01.03 «Арендованное имущество»;

02.03 «Амортизация арендованного имущества»;

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.02 «Задолженность по арендным платежам»;

76.07.5 «Проценты по аренде»;

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

2.3.5. Ставка дисконтирования – ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. По учету учтена ставка дисконтирования равная 10%.

2.3.6. Положение ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

2.3.7. Расходы на изготовление готовой продукции отражаются на счете 20 «Основное производство» по прямым расходам. К ним относятся заработная плата производственных работников, страховые взносы, амортизация оборудования, материалы, используемые для изготовления продукции.

Для учета затрат применяется метод директ-костинга.

Расходы, относящиеся к коммерческим расходам, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в Дт 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы, относящиеся к управленческим расходам, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в Дт 90.08 «Управленческие расходы».

2.3.8. Учет доходов ведется по видам деятельности.

Доходы отражаются в соответствии с условиями договора.

2.3.9. Пересчет стоимости денежных знаков на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату.

2.3.10. Каждый квартал по результатам инвентаризации создает резерв по сомнительным долгам.

Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода.

Общество создает резерв по отпускам. Ежемесячно производятся отчисления в резерв в размере 15% от фонда оплаты труда. Сумма резерва на конец года корректируется исходя из данных инвентаризации задолженности, образовавшейся из дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику.

2.3.11. Общество ведет учет с применением ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

### 3. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерской отчетности.

#### 3.1. Бухгалтерский баланс

Строка 1150 Основные средства включает в себя следующие группы объектов по остаточной стоимости:

| Основное средство                          | Остаточная стоимость |
|--------------------------------------------|----------------------|
| Здания                                     | 45856                |
| Сооружения                                 | 699                  |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 13334                |
| Транспортные средства                      | 21                   |
| Офисное оборудование                       | 0                    |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2498                 |
| Земельные участки                          | 5 468                |
| Другие виды основных средств               | 1934                 |
| <b>Итого</b>                               | <b>86143</b>         |

Строка 1180 Отложенные налоговые активы в сумме 4 665,00 тыс. руб.

Строка 1210 «Запасы» включает в себя стоимость готовой продукции в сумме 9 519,00 тыс. руб.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность». Общая сумма дебиторской задолженности составила 45 078,00 тыс. руб.

Основным дебитором Общества является АО "НИКИМТ-АТОМСТРОЙ" в сумме 18 455,00 тыс. руб. Задолженность является текущей.

Строка баланса 1510 Заемные средства».

Заемные средства отсутствуют.

Строки 1420 Отложенные налоговые обязательства состоят из:

- Дебиторская задолженность – 57 тыс. руб.,
- Основные средства – 2 968,00 тыс. руб.

Строка баланса 1310 «Уставный капитал» составила 500,00 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 31.12.2022г. составила 211 270 тыс. руб.

#### 3.2. Отчет о финансовых результатах.

Расшифровка строки 2110 отчета о финансовых результатах на 31.12.2022г.:

- Выручка от продажи продукции собственного производства составила – 207 909 тыс. руб., в т.ч. НДС 32 982 тыс. руб.
- Выручка от продажи покупных товаров и оказанных услуг составила – 65 483 тыс. руб., в т.ч. НДС 10 932 тыс. руб.

В 2021г. выручка продажи покупных товаров и оказанных услуг составила – 59 274 тыс. руб., в т.ч. НДС 9 612 тыс. руб., от продажи собственной продукции составила – 173 549 тыс. руб., в т.ч. НДС 28 925 тыс. руб.

Расшифровка строки 2120 отчета о финансовых результатах на 31.12.2022г.:

- Себестоимость покупных товаров составила – 34 710 тыс. руб.,
- Себестоимость выпущенной и проданной продукции составила – 106 972 тыс. руб.

В 2021г. себестоимость покупных товаров составила – 30 628 тыс. руб., себестоимость выпущенной и проданной продукции составила – 123 591 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2022 год составила 5 753,00 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы».

Основной статьей в составе прочих доходов являются:

1. курсовые разницы, возникающие:
  - при расчетах с контрагентами в у.е.;
  - при покупке валюты на бирже (отклонения курса покупки валюты от курса ЦБ);
  - при расчетах с импортерами;
  - продажа основных средств.

В 2022г. сумма курсовых разниц в составе прочих доходов составила 16 065 тыс. руб., в 2021г. – 5 824 тыс. руб.

Строка 2350 «Прочие расходы»

Основной статьей в составе прочих расходов являются курсовые разницы. В 2022г. сумма курсовых разниц в составе прочих расходов – 30 992 тыс. руб., в 2021г. – 7 320 тыс. руб.

## **5. Информация о связанных сторонах**

Связанной стороной Общества является ИП Иванов А.Б. и ООО "ПРОМЫШЛЕННАЯ АРМАТУРА" ИНН 7801491794. ООО "ПРОМЫШЛЕННАЯ АРМАТУРА" деятельности не ведет.

С ИП Иванов А.Б. заключен договор на аренду офиса. Объем операция за 2022 год составил 1 080,00 тыс. рублей. Задолженность на 31.12.2022 составила 310,00 тыс. рублей.

В состав управленческого персонала входит только генеральный директор Иванов Алексей Борисович, который является учредителем и конечным бенефициаром Общества.

Объем выплат генеральному директору за 2022 год составил 1 888,00 тыс. руб., в 2021г. 1 713,00 тыс. руб. с учетом страховых взносов. Задолженность по выплате на 31.12.2022 составила 60,90 тыс. рублей.

Других операций с конечным бенефициаром Общества за отчетный период не осуществлялось.

## **6. События после отчетной даты.**

События, оказывающие влияние на финансовый результат 2022 года, а также величину активов и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

## **7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

В отчетном периоде на финансовый результат оказали влияние следующие факторы:

1. Большая волатильность курсов валют.
2. Большая часть договоров заключается на условиях 100% отсрочки.

3. После 24.02.2022 были введены санкции против России. Европейские поставщики прекратили поставки своих товаров в Россию. Данный факт негативно и существенно повлиял на деятельность общества в целом.

## **7. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно. Общество не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор ООО «АПА»

\_\_\_\_\_/Иванов А.Б./

28.03.2023г.