

**Общество с ограниченной ответственностью «Технология»
(ООО «Технология»)**

238050, РОССИЯ, область Калининградская, город Гусев,
улица Зворыкина, дом 2, корпус 2, помещение 3
ИНН 3902011398 КПП 390201001

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Технология» (ООО «Технология»)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «Технология» (далее общество) ОГРН 1203900010819, зарегистрировано по адресу 238051, РФ, Калининградская обл., Гусевский район, г. Гусев, ул. Зворыкина, д.2, корпус 2, помещение 3.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- Производство элементов электронной аппаратуры.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 45 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 53 человека.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – Генеральный директор Рафальский Андрей Владимирович.

Функции контрольных органов выполняет – Совет директоров общества.

Члены совета директоров:

- Ткаченко А.Г.,

- Сорокина Е.В.,

- Мягкова А.А.,

- Юшин А.В.,

- Ким О.В.

Уставный капитал общества в отчете году не изменялся и на конец года составляет 100 тыс. руб.

1.2. Бухгалтерская отчетность общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, т.к. является микропредприятием с 27.08.2020 года. (Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н, пункт 6; Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н, пункт 6).

Общество приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности

Общество не применяет:

- положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008";
- положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02".

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия исправления ошибок предшествующих периодов перспективно.

1.3. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

1.4. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату 31.12.2015, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте, а также валютным активам, подлежащим в установленном порядке пересчету рубли, составила 1 518 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 3 509 тыс. руб.;

Также предприятием были заключены договора, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях. По соглашению сторон курс условных единиц определен как курс валюты Центрального банка РФ, установленный на дату совершения платежа.

1.5. Общество находилось в стадии инвестиционной деятельности.

1.6. Общество не является участником совместной деятельности.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика общества сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в обществе определяется в полном соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета и налогообложения.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. 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 5 процентов.

2.4. В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения согласно перехода на следующие ФСБУ:

- при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», организация применила упрощенный ретроспективный способ;

- при переходе на ФСБУ 26/2020, организация применила перспективный способ, согласно которому изменять сформированные ранее данные бухучета не нужно, положения стандарта

применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после перехода на новый порядок.

- не затронуты периоды, которые предшествуют переходу на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Отражение разницы на нераспределенную прибыль не формируется, т.к. организация имеет льготу по налогу на прибыль резидента ОЭЗ, ставка налога – 0%.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. По включению активов в состав основных средств установлен лимит учета стоимости объекта основных средств в размере 100 000 руб.

3.2. Срок полезного использования определяют при принятии объекта к учету исходя из ожидаемых:

- периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации или намерений руководства;

- физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- морального устаревания, в частности, в результате изменения производственного процесса или рыночного спроса на готовую продукцию или услуги;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.

3.3. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.4. В отчетном периоде изменение способов определения амортизации основных средств не производилось.

3.5. В отчетном периоде объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось.

3.6. Собственные материальные внеоборотные активы на 31.12.2022 г. общество имеет на сумму 114 539 тыс. руб., из них:

- основные средства на сумму 143 450 тыс. руб.;

- сумма начисленной амортизации с ОС 36 477 тыс. руб.;

- сумма созданного ППА на начало 2022 г. на сумму 9 841 тыс. руб.;

- сумма амортизация арендованного имущества – 2 275 тыс. руб.

В состав арендованного имущества входят производственные и офисные помещения и производственное оборудование.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2022 году, составили 916 тыс. руб.

Ставка дисконтирования на дату аренды составляла 10,2%.

В стоимость арендных платежей не включаются платежи за коммунальные услуги.

Ограничений использования арендуемого имущества нет.

При изменении условий договора аренды – сроков, сумм арендных платежей, стоимость права пользования активом пересчитывается.

4. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. По состоянию на 31.12.2022 г. финансовых вложений общество не имеет.

4.2. Остаток денежных средства на расчетном счете на 31.12.2022 г. – 21 494 тыс. руб.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы в общей сумме составляют 17 910 тыс. руб., из которых:

3 688 тыс. руб. - остаток сумм "входного" НДС;

Сумма дебиторской задолженности составила 14 222 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность составила 5 896 тыс. руб.

5. ЗАПАСЫ

5.1. учет запасов общество веден на основании ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются обществом методом оценки по средней себестоимости. Изменение способов оценки запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

5.2. Стоимость запасов на отчетную дату составило 184 564 тыс. руб.

6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

6.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны доходы по видам деятельности:

- Производство светодиодных модулей – 4,88 тыс. руб.

- Производство светодиодов ГП – 34 825 тыс. руб.

Итого доходов от обычных видов деятельности составили сумму 34 830 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

В соответствии с принятой учетной политикой в отчетном периоде расходы составили:

Себестоимость продаж по видам деятельности составила:

- Производство светодиодных модулей – 7 тыс. руб.

- Производство светодиодов ГП – 35 128 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 2 759 тыс. руб.

Управленческие расходы – 18 388 тыс. руб.

В составе процентов к уплате отражены:

проценты по договору займа – 14 286 тыс. руб.;

проценты, начисленные на задолженность по арендным обязательствам – 916 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

курсовые разницы – 1 518 тыс. руб.;

проценты к получению (к уплате) – 228 тыс. руб.

доходы при конвертации валюты – 113 тыс. руб.

доходы по оценочным обязательствам по сомнительным долгам – 261 тыс.руб.

прочие внереализационные доходы – 442 тыс. руб.

Итого прочие доходы составили – 2 562 тыс. руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах).

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

расходы на оплату услуг банков – 368 тыс. руб.;

курсовые разницы – 3 509 тыс. руб.;

расходы при конвертации валюты – 473 тыс. руб.

прочие внереализационные расходы – 848 тыс. руб.

Итого прочие расходы – 5 198 тыс. руб. (строка 2350 отчета о финансовых результатах).

Показатели доходов и расходов в 2022 г. обусловлены тем, что общество осуществляет свою деятельность сравнительно недавно, т.к. зарегистрировано 27.08.2020 г.

6.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

6.3. В отчетном периоде не получена выручка не денежными средствами.

6.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

6.5. Коммерческие расходы списываются в бухгалтерском учете путем их признания в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

6.6. Управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете в качестве условно-постоянных на себестоимость продаж по фактической цене затрат.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

7.1. В бухгалтерском учете на конец отчетного периода сформированы следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков работникам в сумме 1 199 тыс. руб. включающий в себя сумму отпускных и начисленных на них страховых взносов во внебюджетные фонды.

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

8.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии ПБУ 18/02.

8.2. Расчет налога на прибыль производится с учетом положений ст. 288 НК РФ и Федерального закона от 10.01.2006 №16-ФЗ «Об особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

8.3. В целях использования особого порядка уплаты налога на прибыль в качестве резидента Особой экономической зоны в Калининградской области на предприятии организован отдельный учет ведения доходов (расходов), полученных (произведенных) при

реализации инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности.)

В текущем периоде Предприятие имеет льготу по налогу на прибыль – ставка налога на прибыль составляет 0 %. По неинвестиционной (непрофильной) деятельности ставка налога на прибыль 20%.

8.4. По результатам деятельности общества возник отложенный налог на прибыль за отчетный период в сумме 453,0 тыс. руб. за счет отложенных налоговых активов, образовавшихся из-за временных разниц по резерву предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 20,0 тыс. руб. и убытка текущего периода в сумме 473,00 тыс. руб., который может быть зачтен против прибыли будущих периодов. Текущий налог на прибыль 0 руб. Условный доход по налогу на прибыль 453 тыс. руб.

9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

9.1. На конец 2022 года общество имеет задолженность перед Заимодавцем по договору ДЗМ-04/21 от 17.02.2021 на сумму задолженности с процентами по займу составляет 213 368 тыс. руб., из них проценты – 14 368 тыс. руб.

9.2. Срок погашения задолженности перед Заимодавцем по договору по договору №ДЗМ-14/21 от 17.12.2021 г. до 17.02.2023 года.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

10.1. По состоянию на 31.12.2022 г.:

- кредиторская задолженность (расчеты с поставщиками и подрядчиками) составила 178 951 тыс. руб.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

11.1. В отчетном периоде ООО «Технология» не получало государственную помощь.

11.2. Бюджетных кредитов общество в отчетном периоде не получало.

11.3. Прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»), от которых предприятие прямо получает экономические выгоды, получено не было.

12. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Технология» находится в стадии развития. Общество существует с 2020 года. Первая продукция выпущена в августе 2021 года. В настоящий момент производственные мощности позволяют выпускать до 145 млн. ед. светодиодов в год. В 2022 году было выпущено 14 млн. ед. продукции. Ведутся работы по совершенствованию технологии и оптимизации производственных процессов.

У руководства ООО «Технология» есть явная уверенность в дальнейшем развитии предприятия и не планируется прекращение деятельности.

13. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Компании оказывал и

продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были внесены поправки в Постановление ЕС 899/2014 «Об ограничительных мерах в связи с действиями России, дестабилизирующими ситуацию в Украине», дополнен санкционный список США (список SDN - Specially Designated Nationals and Blocked Persons, NS-MBS -Non SDM-Menu-Based Sanctions и другие), аналогичные ограничения были введены такими странами как: Австралия, Великобритания, Канада, Швейцария, Япония и т.д. Расширен общий экспортный контроль над поставками товаров в РФ. Теперь на предмет возможной поставки для «конечного военного использования» или в адрес российских «конечных военных потребителей» будут контролироваться все товарные позиции, подпадающие под экспортное регулирование, за исключением товарных групп «продовольствие» и «лекарства», которые при этом не будут адресованы «конечным государственным потребителям» или государственным корпорациям. Введен запрет или ограничения на импорт из РФ продукции, инвестиции в различные секторы экономики РФ.

С учетом ответных ограничений Правительства РФ, в том числе ограничения в части сокращения публикуемой информации об экономике, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли на настоящий момент сложно спрогнозировать. Как следствие, невозможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной или долгосрочной перспективе. Менеджмент Компании внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на деятельность Компании, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. На данный момент Компания обладает достаточным количеством комплектующих изделий для дальнейшего непрерывного цикла производства, а также ведет переговоры по изменению логистических цепочек поставок. На фоне всех ограничений Компания не планирует прекращать свою деятельность.

14. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРОШЛЫХ ЛЕТ

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», данные отчетности за 2021 год скорректированы в отчетности за 2022 год по следующим показателям:

| Наименование показателя | Код | До перехода на ФСБУ на 31.12.2021 г. | После перехода на ФСБУ 31.12.2021 | Сумма корректировки |
|------------------------------------|------|--|---|------------------------|
| АКТИВ | | | | |
| Материальные внеоборотные активы | 1150 | 132 106 | 141 456 | -9 350 |
| БАЛАНС | 1600 | 273 589 | 282 939 | -9 350 |
| ПАССИВ | | | | |
| Капитал и резервы | 1310 | -20 613 | -21 105 | 492 |
| Другие долгосрочные обязательства | 1450 | | 7 932 | -7 932 |
| Другие краткосрочные обязательства | 1540 | 694 | 2 604 | -1 910 |
| БАЛАНС | 1700 | 273 589 | 282 939 | -9 350 |

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты не было, корректирующих событий после формирования отчетности не было, поэтому информация о них в пояснительной записке не приводится. Общество планирует продолжать свою производственную деятельность.

16. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.09.2020 года. ООО «Технология» использует право на применение пониженных тарифов, установленных для субъектов малого и среднего предпринимательства в отношении базы для исчисления страховых взносов.

Пониженные тарифы страховых взносов для МСП устанавливаются в размере 15%, которые применяются к части выплат в пользу физических лиц, превышающей величину МРОТ (на 2022 год МРОТ составляет 13 890,00 рублей)

Общество и применяет тарифы страховых взносов с 1-го числа месяца, в котором сведения о нем внесены в реестр МСП:

- взнос в Пенсионный фонд — 10%;
- в Фонд соцстрахования — 0%;
- в Фонд обязательного мед. страхования — 5%.

Также ООО «Технология» в 2022 году осуществляло инвестиционную программу по развитию производства элементов электронной аппаратуры в регионе. Общество является резидентом ОЭЗ Калининградской области.

Производственные мощности общества находятся на арендованных площадях по адресу: Калининградская область, город Гусев, ул. Индустриальная, 11.

На предприятиях реализованы все технологические операции, которые необходимо осуществлять для признания светодиода российским: производство корпуса и корпусирование светодиода, проведение контрольных испытаний, а также используется люминофор отечественного производства. Производственные мощности составляют 145 млн светодиодов

в год, что является крупнейшим производством в РФ. Ассортимент продукции включает в себя типы корпусов, которые составят более 90 % российского рынка светотехники.

Генеральный директор



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "А.В. Рафальский".

Рафальский А.В.