

2.2. Незавершенные капитальные вложения

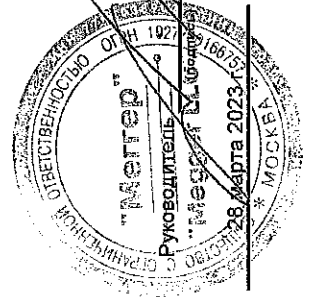
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затреты за период	списано	принято к учёту в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	151	-	(151)	-
	5250	за 2021г.	-	59 740	(276)	(59 464)	-
в том числе:							
Система безопасности на объекте (СК/Д)	5241	за 2022г.	-	151	-	(151)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стеллажи производственно-складские	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	80	-	(80)	-
Доля равная 28/25 на часть здания (кадастровый №77:04:0003001:14272)	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	30 774	-	(30 774)	-
Система видеонаблюдения HiWatch	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	196	-	(196)	-
Ноутбук Lenovo V14 (82C4013ERU)	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	43	-	(43)	-
Доля равная 21/25 на часть здания (кадастровый №77:04:0003001:14272)	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	28 371	-	(28 371)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

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

2.4. Иное использование основных средств

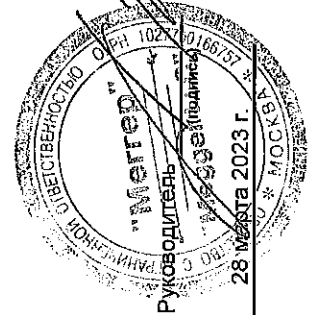
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 660	52 481	-
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	-	-	-
	5288	-	-	-



Тимфеев Виталий
Иванович
(расшифровка подписи)

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) – всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



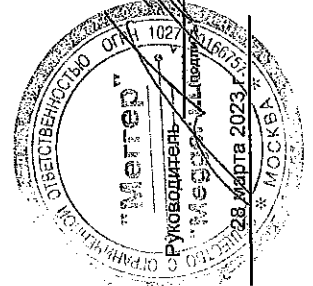
Тимофеев Виталий
Иванович
(расшифровка подписи)

Руководитель

28 марта 2023 г.

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Тимофеев Виталий
Иванович
(расшифровка подписи)

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	поступление	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам				
															причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	списание на финансовый результат		
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2022г.	109 533	(35 105)	35 603	73	(63 856)	(159)	(9 756)	-	1 381	-	82 575	(45 525)	-	82 575	(45 525)	-
	5530	за 2021г.	376 056	(1 056)	44 856	71	(318 199)	-	(1 056)	-	-	-	6 749	109 533	(35 105)	109 533	(35 105)	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	94 069	(35 105)	35 176	-	(47 387)	(159)	(9 756)	-	-	-	-	81 699	(45 525)	81 699	(45 525)	-
	5531	за 2021г.	368 133	(1 056)	42 683	-	(316 747)	-	(1 056)	-	-	-	-	94 069	(35 105)	94 069	(35 105)	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	3 104	-	490	-	(2 927)	-	-	-	-	-	-	3 104	-	3 104	-	-
	5532	за 2021г.	3 041	-	889	-	(826)	-	-	-	-	-	-	209	-	209	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	12 360	-	(63)	73	(13 542)	-	-	-	-	-	-	12 360	-	12 360	-	-
	5533	за 2021г.	4 882	-	1 284	71	(626)	-	-	-	-	-	-	6 749	-	6 749	-	-
Итого	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2022г.	109 533	(35 105)	35 603	73	(63 856)	(159)	(9 756)	-	1 381	-	82 575	(45 525)	-	82 575	(45 525)	-
	5520	за 2021г.	376 056	(1 056)	44 856	71	(318 199)	-	(1 056)	-	-	-	6 749	109 533	(35 105)	109 533	(35 105)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

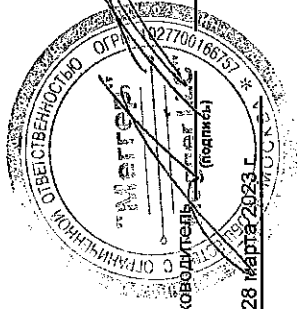
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	списание на финансовый результат	логашение	остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате поступления	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5554	за 2022г.	934	-	-	-	(934)	-	-	-	-	-	934
	5574	за 2021г.	1 958	-	-	-	(1 024)	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	X
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	116 949	42 418	196	196	(95 914)	-	1 381	-	-	-	65 030
в том числе:	5580	за 2021г.	395 801	210 915	5 641	5 641	(501 956)	-	-	-	-	-	116 949
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	49 520	21 529	-	-	(40 512)	-	-	-	-	-	30 537
	5581	за 2021г.	289 791	38 874	3	3	(279 148)	-	-	-	-	-	49 520
авансы полученные	5562	за 2022г.	17 002	17 967	-	-	(11 339)	-	-	-	-	-	23 230
	5582	за 2021г.	6 910	16 985	-	-	(6 894)	-	-	-	-	-	17 002
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	22 686	3 322	52	52	(16 522)	-	1 381	-	-	-	10 919
	5583	за 2021г.	25 714	489	-	-	(10 266)	-	-	-	-	-	22 686
кредиты	5564	за 2022г.	17 010	144	144	144	(17 154)	-	-	-	-	-	17 010
	5584	за 2021г.	70 020	147 000	5 638	5 638	(205 648)	-	-	-	-	-	17 010
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	10 731	-	-	-	-	-	-	-	-	-	344
	5586	за 2021г.	3 165	7 566	-	-	(10 387)	-	-	-	-	-	10 731
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	116 949	42 418	196	196	(95 914)	-	1 381	X	-	-	65 030
	5570	за 2021г.	395 801	210 915	5 641	5 641	(501 956)	-	-	X	-	-	116 949

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	-	-	-


Тимофреэв Виталий
Иванович
 (расшифровка подписи)
 Руководитель (подпись)
 28 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	65 113	238 669
Расходы на оплату труда	5620	31 223	47 424
Отчисления на социальные нужды	5630	8 574	12 345
Амортизация	5640	1 162	2 082
Прочие затраты	5650	21 809	34 129
Итого по элементам	5660	127 881	334 649
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	27	498
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	127 908	335 147

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

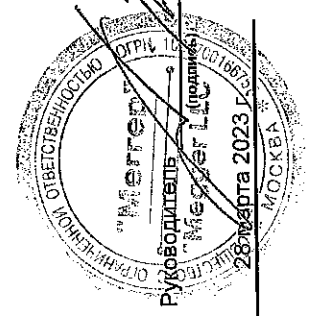


Руководитель
Тимофеев Виталий
Иванович
 (расшифровка подписи)

28 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	12 485	4 336	(10 754)	-	6 067



Тимофеев Виталий
Иванович
(расшифровка подписи)

Руководитель
"Mezher LLC"

28 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
Общества с ограниченной ответственностью «Меггер»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Меггер" за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119048, г. Москва, ул. Усачева, д. 35, стр. 1

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности является продажа контрольно-измерительного оборудования, производство передвижных электротехнических лабораторий для нужд энергетических компаний и ЖКХ, организация гарантийного, послегарантийного и сервисного обслуживания оборудования по профилю деятельности общества

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников Общества составила 22 человека.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные, долгосрочные)	Описание вида выплаченного вознаграждения
Тимофеев Виталий Иванович	Генеральный директор	6 617	Оплата труда, отпуска, премии, материальная помощь, средний заработок за время нахождения в командировках

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 28 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 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 1998 г., 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.

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;

Основные средства

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020);

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. п. 25, 26 ФСБУ 26/2020).

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.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости;

Амортизация объектов основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств из установленных настоящим Стандартом. Способ начисления амортизации применяем распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;

Лимит стоимости основных средств составляет в 2022г. 100 000 = (Сто тысяч) рублей

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) более 5 % от принципа существенности (п. 10 ФСБУ 6/2020)

В соответствии с п. 8,9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Недвижимость	Свыше 30 лет
Машины и оборудование	Не более 5 лет
Транспортные средства	5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 год

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, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, 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 сразу в расходы.

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" используется

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев, 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 номенклатурный номер;

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы;

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

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение 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 обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Финансовая и операционная аренда

Порядок перехода на применение ФСБУ 25/2019 – Перспективно.

Организация не применяла ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 (п. 51 ФСБУ 25/2018)

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) 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;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

Первоначальная стоимость объекта будет равна стоимости ППА.

Срок полезного использования (СПИ) ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018). Если же договором аренды (лизинга) предусмотрен такой переход, то СПИ по полученному объекту следует определить исходя из ожидаемого срока использования этого объекта (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Способ начисления амортизации будет аналогичен способу начисления амортизации, установленному учетной политикой организации для схожих по характеру использования ОС (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Порядок определения фактической стоимости ППА и первоначальной оценки задолженности по аренде в случае применения упрощенных способов ведения бухучета (п. п. 13, 14 ФСБУ 25/2018) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты

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

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. К сомнительной задолженности относится сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок, и который не соответствует критериям признания его активом (п. 11 ФСБУ «Доходы»).

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: признаются в полной сумме, то в качестве условно-постоянных они будут относиться напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Порядок признания коммерческих расходов признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

- сумму обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в качестве кредиторской задолженности (у заемщика) в сумме, указанной в договоре;
- начисленные проценты и иные расходы по договорам займа отражаются в составе прочих расходов организации. Указанные расходы подлежат включению в стоимость инвестиционного актива, т.е. имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.
- проценты по кредитам и займам относятся в состав прочих расходов или включаются в состав стоимости инвестиционного актива равномерно, в независимости от условий соответствующего договора.

Все суммы процентов по договору включаются в состав расходов ежемесячно.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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 векселя 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 косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

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.

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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллары	Евро	Фунты / GBR	Кроны за 10 шв. Крон/ SEK
70,3375	75,6553	84,7919	67,3918

РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2022 Г.

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 33 861 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 34 658 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 37 031 тыс. руб.,).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется			
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется			
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется			
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется			
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	504	504	504
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется			

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. предоставленные займы отсутствуют.

На 31 декабря 2022 г. сумма предоставленных займов в размере 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 300 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.)

3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы переданные в залог отсутствуют.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 37 050 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 74 428 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 375 000 тыс. руб.) выражена преимущественно в российских рублях.

Права требования дебиторской задолженности заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам отсутствуют.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 218	20 680	6314
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	7 566	-	694
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	8 784	20 680	7 008
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	8 784	20 680	7 008

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 года и 2020 года) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 года и 2020 года) отсутствуют средства в аккредитивах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет возможности привлечь дополнительные денежные средства.

В 2022 году Общество не направляло на инновацию и модернизацию производства денежные средства.

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (см. Пояснение 4)		3 265		3267	2 359	600
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств				155		326
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов						
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений						
<i>[укажите другие виды]</i>						
Прочие		56				
Итого		3 321		3 422	2 359	926

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	100	504
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2021 г.	100	504
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	100	504

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил: 100 %.

% долей, не оплаченных [оплаченных частично] по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил: 0 %.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2022 г. равна: 5 %.

В 2022 году были произведено распределение прибыли за 2021 год в сумме 1 485 тыс. руб. (за 2020 год: 13 125 тыс. руб.).

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	0		17 000		70 000	
Облигации						
Прочие займы						
Кредиторская задолженность по векселям						
Текущая часть долгосрочных обязательств		()		()		()
Итого заемные средства	0		17 000		70 000	

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2022 году составила 154 тыс. руб. соответственно, а в 2021 году – 5 648 тыс. руб. соответственно.

Штрафные санкции по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	0	17 000	70 000
Доллары США			
Евро			
Прочие валюты			
Итого	0	17 000	70 000

Кредиты дочерних и зависимых банков по состоянию на 31 декабря 2022г отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

В 2022 году Общество не получало займы и кредиты.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Гарантий- ные обязатель- ства	Судебные иски	Неисполь- зованные отпуска	Эколо- гические меропри- ятия	Пред- стоящая реорга- низация	Другие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.			7 893				7 893
Признано в отчетном периоде			5 740			3 933	9 673
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)							
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	()	()	(5 081)	()	()	()	(5 081)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	()	()	()	()	()	()	()
31 декабря 2021 г.			8 552			3 933	12 485
Признано в отчетном периоде			4 336				4 336
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)							
	()	()	(6 821)	()	()	(3 933)	(10 754)

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Экологические мероприятия	Предстоящая реорганизация	Другие резервы	Итого
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности							
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	()	()	()	()	()	()	()
31 декабря 2022 г.			6 067			0	6 067

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на год на все виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям не отражался, т.к. по данным бухгалтерского учета 2022 затраты по гарантийному ремонту составили менее 5%.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом не создавался резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебным иском к Обществу со стороны ООО «ЭЛЕКТРОСЕТЬСТРОЙ» о взыскании неустойки за период с 21.12.2021 по 30.12.2021 по договору поставки № 11/21 от 29.04.2021г. Вероятность неблагоприятного исхода для Общества составляет около 5%. Ожидается, что судебное решение по этому иску будет принято не позднее первой половины 2023 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 30 538 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 49 520 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 289 791 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США, евро, шведских кронах и фунтах стерлингов.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	6 210	2 479	3 053
в том числе:			
- Фонд социального страхования	458	43	39
- Пенсионный фонд	4 569	1 773	2 263
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 183	605	684
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	0	59	67
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	6 210	2 479	3 053

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	1 252	0	0
Налог на добавленную стоимость	3 325	17 523	20 258
Налог на имущество	130	0	156
Акциз	-	-	-
Транспортный налог	2	4	25
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	4 709	17 527	20 439

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Арендные обязательства по договорам лизинга		-		934		1958
Прочие						
Итого		-		934		1958

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа контрольно-измерительного оборудования, производство передвижных электротехнических лабораторий для нужд энергетических компаний и ЖКХ, организация гарантийного, послегарантийного и сервисного обслуживания оборудования по профилю деятельности общества	118 541	103 536	15 005
Итого за 2022 год	118 541	103 536	15 005

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа контрольно-измерительного оборудования, производство передвижных электротехнических лабораторий для нужд энергетических компаний и ЖКХ, организация гарантийного, послегарантийного и сервисного обслуживания оборудования по профилю деятельности общества	380 367	295 130	85 237
Итого за 2021 год	380 367	295 130	85 237

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору не предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не применяется

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Материалы	972	3 450
Затраты на оплату труда	6 683	13 889

Отчисления на социальные нужды	1 890	2 950
Амортизационные отчисления	-	25
Прочие затраты	14 827	19 703
Итого управленческие расходы	24 372	40 017

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества		
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций		
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	540	1 267
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	73	71
Активы, полученные безвозмездно		
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		
Курсовые разницы, в т.ч.:	14 369	13 346
□ по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		
□ по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	14 369	13 346
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	9 756	1 056
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств		
Прочие	393	1 017
Итого прочие доходы	25 131	16 757

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	364	924
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)		
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 696	1 899
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	20 177	35 105
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		

Штрафы и выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства ¹		
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Курсовые разницы, в т.ч.:	13 593	9 535
<input type="checkbox"/> по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		
<input type="checkbox"/> по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	13 593	9 535
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью		
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств		
Прочие	1 236	4 728
Итого прочие расходы	37 066	52 191

14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	Влияние на доходы/(расходы), будущих периодов, в тыс. руб.*
Резерв по сомнительным долгам	Включено в доходы	9 756	45 525
	Включено в расходы	20 177	
Резерв под снижение стоимости запасов			
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений			
Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов			
Прочие оценочные резервы	Включены в расходы	4 336	6 067
	Израсходованы	10 754	

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Величина налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета в 2022 год составила 13 215 тысяч рублей (2021 год: 13 484 тысячи рублей). Ставка налога на прибыль в 2021 году и 2020 года составила 20%.

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

¹ Информация раскрывается в том случае, если она существенна для отчетности. Информация раскрывается в соответствии с существующими ПБУ, а также в соответствии с Письмом Минфина РФ ПЗ-7/2011 «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, ФОРМИРОВАНИИ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»

(в тысячах рублей)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(21 446)	4 148
Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	-	(830)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(34 661)	(9 387)
Доходы, не принимаемые к налогообложению	(34 661)	(9 387)
Расходы, не принимаемые к налогообложению	(13 215)	(13 484)
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(13 215)	(13 484)

Постоянные разницы сформированы в результате возникновения расходов (в основном расходы на резерв по неиспользованным отпускам, резерв по сомнительным долгам), не принимаемых для налогообложения в сумме 34 661 тысяч рублей (2021 год: 9 387 тысяч рублей).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, за 2022 и 2021 годы составили, соответственно, 34 тыс. руб. и 55 тыс. руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Наименование показателя	31.12.2022	Отражено в отчете о финансовых результатах	31.12.2021
Отложенный налоговый актив по основным средствам	24	12	12
Отложенный налоговый актив по внеоборотным активам	73	-	73
Отложенный налоговый актив по незавершенному производству	47	27	20
Отложенный налоговый актив по резерву на вознаграждения по итогам работы за год	-	-	-
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6 735	6 735	-
Общая сумма отложенного налогового актива	6 879	6 774	105
Отложенные налоговые обязательства по основным средствам	133	(12)	145
Отложенные налоговые обязательства по внеоборотным активам	-	-	-
Доходы будущих периодов	544	544	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	677	(532)	145

Возникновение и погашение отложенных налоговых обязательств обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств и в начислении резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Возникновение и погашение отложенных налоговых активов обусловлены различиями в начислении расходов по оценочным обязательствам в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, а также погашением накопленных налоговых убытков.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1. Перечень связанных сторон:

Наименование		Основание, в силу которого стороны являются аффилированными
1	SEBA DYNATRONIC Mess-und Ortungstechnik GmbH	Megger Limited имеет более 20 % доли в уставном капитале во всех перечисленных юридических лицах.
2	ООО «СЕБА ЭНЕРГО»	
3	AVO MultiAmpCorporation dba Megger	
4.	MEGGER SWEDEN AB	
5.	Megger Limited	
6.	Megger Instruments LTD	

2. Расшифровка задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2022г.

Наименование связанной стороны	Предмет договора	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
SEBA DYNATRONIC Mess-und Ortungstechnik GmbH	Контракт на оказание услуг: оказывает консультационные, инжиниринговые, рекламные, маркетинговые услуги, направленные на подготовку процесса реализации продукции Заказчика на территории Российской Федерации	118 249,23 руб. (1 563,00 EUR)	
SEBA DYNATRONIC Mess-und Ortungstechnik GmbH	Контракты на поставку товара (оборудования): № 411/19 от 11.11.2015г.;		9 530 347,30 руб. (125 970,65 EUR)
ООО «СЕБА ЭНЕРГО»	Договор купли продажи объекта недвижимости: от 29.06.2021г. от 17.12.2021г.		5 351 339,00 руб.
AVO MultiAmpCorporation dba Megger	Контракт № 0807/16 от 08.07.2016г. на поставку товара (оборудования)		0,00 руб.
MEGGER SWEDEN AB	Контракт № 1811/15 от 18.11.2015г. на поставку товара (оборудования)		4 912 821,78 руб (728 994,00 SEK)

Megger Instruments LTD	Контракт № 1211/15 от 12.11.2015г. на поставку товара (оборудования)		935 760,03 руб. (11 035,96 GBP)
MEGGER GROUP LIMITED	Соглашение		0,00 руб.

Кредиторская и дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31.12.2022г. носит текущий характер.

На забалансовых счетах в годовой бухгалтерской отчетности отражены:

- арендованные офисные помещения, расположенные по адресу г. Москва, ул. Усачева, д. 35, стр. 1 и г. Москва, 2-ой Кожуховский проезд, д. 29, корп. 2, стр. 16
- амортизированные основные средства, а также основные средства стоимостью до 40 000 руб. списанные единовременно.
- амортизированный сайт «rusmegger.ru»

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	10 669	14 651
- отпуска	1 544	976
- премии	3 046	8 454
- оплата труда	4 944	4 642
- материальная помощь, выплата к отпуску на детей, премия к празднику, компенсация за использование личного транспорта	296	79
- средний заработок за время нахождения в командировках	839	500
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		
- иные долгосрочные вознаграждения.		

17. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ (НЫХ) ВЛАДЕЛЬЦЕ (АХ).

Основным бенефициарным владельцем АО МНПО «СПЕКТР» является Ключев С.В. ИНН 772501524122, который является резидентом РФ.

Бенефициарным владельцем МEGГEP ЛИМИТЕД является Georg Heinrich Thyssen-Bornemisza (документ, удостоверяющего личность X 1855681 (Switzerland), который является налоговым резидентом Швейцарии.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В течение 2022 года на мировых рынках наблюдалась значительная нестабильность, такими факторами как резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Организации и на ее способность свою деятельность.

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Данная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Организации. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Организация по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество не получило обеспечения в форме залога имущества третьих.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022Г.

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2022г. не было.

20. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Прибыль по данным бухгалтерского учета распределена в соответствии с протоколом очередного собрания участников.

Согласно протокола очередного общего собрания участников Общества от 28.04.2022г. участники Общества отказались от невыплаченных дивидендов за 2014-2020г., которые восстановлены в составе нераспределённой прибыли Общества. Прибыль за 2021 год направлена на формирование резервного капитала.

Руководитель



Тимофеев В.И.

(расшифровка подписи)

« 30 » декабря 2022