

ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТРОНГПОИНТ»
ЗА 2022 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	4
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	10
4.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</i>	10
5.	<i>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ</i>	11
6.	<i>ЗАПАСЫ</i>	11
7.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	11
8.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	11
9.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	12
10.	<i>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</i>	12
11.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	12
12.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	13
13.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	13
14.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	14
15.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	16
16.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</i>	17
17.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	17
18.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	18
19.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	19
20.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.</i>	21
21.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	21

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью «СтронгПоинт» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119435, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 2-4-6, стр. 4.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- розничная и оптовая торговля компьютерами, программным обеспечением и периферийными устройствами;
- предоставление услуг по установке офисного оборудования;
- оптовая торговля офисными машинами;
- оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами;
- техническое обслуживание и ремонт офисными машинами и вычислительной техники;
- прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу.

Деятельности, подлежащей лицензированию на территории РФ, в 2022 году ООО «СтронгПоинт» не осуществляло.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и составляет 18 250 562 (Восемнадцать миллионов двести пятьдесят тысяч пятьсот шестьдесят два) руб. на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 18 250 562 руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Учредителями Общества и единственным участником является компания Акционерное общество Cennox (Strong Point Cash Security переименовано в Cennox в апреле 2021), зарегистрированная в Швеции.

В декабре 2020 года компания АО Cennox, была приобретена и стала частью Группы Ксеннокс (Cennox), учрежденной в Королевстве Великобритания.

В 2022 году Общество не имеет обособленных подразделений/филиалов, а также дочерних и зависимых обществ на территории Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 6 человек (в 2021 году – 7 человек).

Управление в Обществе осуществляет единый исполнительный орган – генеральный директор Колин Андрей Михайлович. В декабре 2022 г. произошла смена генерального директора, был назначен Гель Дмитрий Александрович. Общая сумма вознаграждения, выплаченного в пользу генерального директора в виде заработной платы в 2022 году, составила 484 тыс. руб. (в 2021 году – 434 тыс. руб.).

Сведения об аудиторе:

Отчетность Общества за 2022 год не подлежит обязательному аудиту в связи с изменением критериев проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности с 1 января 2021 года на основании ФЗ N 476-ФЗ от 29.12.2020 "О внесении изменения в статью 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

Бухгалтерская отчетность за 2020 год подлежала обязательному аудиту, аудит проводился компанией Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза».

Настоящая отчетность была составлена и подписана генеральным директором Общества 29 марта 2022 г.

Изменение организационно-правовой формы

Изменение организационно – правовой формы не осуществлялось.

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. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность ведется главным бухгалтером в единственном числе.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С8.3, используется три блока: Зарплата и Управление Персоналом, Бухгалтерия Предприятия, Управление нашей фирмой.

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;
 - резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
 - сроки полезного использования основных средств;
 - резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
 - резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на годовое вознаграждение работников, а также иные компенсации; иные резервы.

Основные средства

Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который обязателен для применения с 01.01.2022, но также допускается досрочное применение с 01.01.2021г.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 перспективно.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитываются на отдельном забалансовом счете МЦ04. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Конкретный срок полезного использования общество определяет самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования ОС.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020. Сроки полезного действия для групп Основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Неотделимые улучшения арендованного помещения	60 месяцев
Машины и оборудование (кроме офисного)	35 месяцев
Офисное оборудование	35 месяцев
Офисная мебель	61 месяц

Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих

передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н с 01.01.2022 перспективно.

Материально-производственные запасы

Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который обязателен к применению с 1 января 2021г.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5 /2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- 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;;
- 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;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком. (Основание п.17 ФСБУ 5/2019). При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в пункте 13 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (Основание: пункт 36, 40 ФСБУ 5/2019).

Затраты, указанные в подпунктах «б» - «е» пункта 11 ФСБУ 5/2019 в том числе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), расходы по сортировке, фасовке запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены (Основание: пункт 18 ФСБУ 5/2019). Не применяется ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам. При этом затраты, которые в соответствии с указанным стандартом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 5/2019, в фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;
 - б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
 - в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.
- Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.
- В соответствии с пунктом 12 ФСБУ 5/2019, суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты орган 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. В частности, сомнительной признается задолженность, со сроком превышения срока оплаты по договору 3 месяца и более.

Величина резерва рассчитывается следующим образом:

- 50% от суммы просроченной задолженности со сроком превышения 3 месяца и более;
- 80% от суммы просроченной задолженности со сроком превышения 6 месяцев и более;
- 100% от суммы просроченной задолженности со сроком превышения 12 месяцев и более.

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.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является определение цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Расходы

Расходы общества составляют стоимость приобретенных товаров для продажи, стоимость материалов и запасных частей, использованных для ремонта, стоимость товаров и материалов, использованных для гарантийного обслуживания, управленческих и коммерческих расходов.

Учет расходов по ремонту, оказанию услуг по техническому обслуживанию и ремонтным работам, организовано

на счете 20 «Основное производство» бухгалтерского учета. Себестоимость использованных материалов и запасных частей, использованных для ремонта и гарантийного обслуживания, а также заработная плата и страховые взносы сервисных инженеров и начальника сервисного отдела, непосредственно задействованных в процессе ремонта и технического обслуживания, аккумулируется на счете 20 бухгалтерского учета и списывается на финансовые результаты на счет 90 в том отчетном периоде, в котором работы по ремонту, оказанию услуг и гарантийному обслуживанию имели место. Себестоимость продаж формируется в разрезе по видам деятельности:

- Продажа оборудования для розницы.
- Продажа оборудования и ЗЧ для банковского сектора.
- Работы по обслуживанию оборудования в рознице.
- Сервисные работы в банковском секторе.

К управленческим расходам относятся расходы, не связанные с производственной и коммерческой деятельностью Общества.

Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в отчетном периоде полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Состав управленческих расходов:

- Зарплата и страховые взносы управленческого персонала.
- ДМС.
- Аудиторские услуги.
- Консультационные услуги.
- Юридические услуги.
- Командировочные расходы.
- Представительские расходы.
- Услуги связи.
- Прочие расходы непроизводственного назначения.

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с отгрузкой и реализацией продукции, услуг.

Порядок признания коммерческих расходов: Коммерческие расходы аккумулируются на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются в отчетном периоде полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Состав коммерческих расходов:

- Зарплата и страховые взносы персонала, непосредственно задействованного в продажах.
- ДМС.
- Аренда офиса и складского помещения (стоимость аренды офиса относится на коммерческие расходы в связи с тем, что основным видом деятельности общества является оптовая торговля).
- Командировочные и представительские расходы.
- Расходы на рекламу, маркетинговые услуги.
- Услуги связи.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 44 «Коммерческие расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном

периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным

банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае, если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 бухгалтерская (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. В 2022 году начал действовать особый временный порядок учета положительной курсовой разницы по валютным требованиям и обязательствам. Включать ее в доходы нужно только на дату прекращения или исполнения этих требований (обязательств). С 2023 года аналогичное правило будет действовать и для расходов в виде отрицательной курсовой разницы, образовавшейся в 2023–2024 годах при уценке и дооценке требований и обязательств.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 руб.;
Евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
Доллар США 74,2926 руб.;
Евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
Доллар США 73,8757 руб.;
Евро 90,6824 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который обязателен к применению с 1 января 2021г.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019).

Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н были утверждены ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», который обязателен к применению с 01.01.2022г. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно и представлены в примечании к годовой отчетности и в таблице ниже. Изменения связаны с изменением расчета амортизации неотделимых улучшений.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировок	Корректировка	Сумма после корректировок
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 144	(6)	1 138
Отложенные налоговые активы	1180	83	1	84
Итого по разделу I	1100	1 226	(5)	1 221
БАЛАНС	1600	99 021	(5)	99 017
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	23 600	(5)	23 595
Итого по разделу III	1300	41 851	(5)	41 846
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	145	-	145
Итого по разделу IV	1400	145	-	145
БАЛАНС	1700	99 021	(5)	99 017

4. 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. полностью амортизированных основных средств Общество имело на общую сумму 728 тыс. рублей. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и изменением стоимостного критерия признания Основных средств, основные средства, которые не отвечают признанию ОС, были списаны на забалансовый счет на общую сумму 625 тыс. руб. Остаточная стоимость списанных основных средств 179 тыс. руб. была списана на финансовый результат.

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 об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Отражена стоимость арендованных автомашин в сумме 1 200 тыс. руб.

5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Общество признает Отложенные налоговые активы в отчетности за 2022 год в сумме 1 тыс. руб. (за 2021 год в сумме 84 тыс. руб.), которые возникли в связи с вычитаемыми разницами.

6. 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, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

7. 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. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	3 902	1 528	3 086
Доллары США	—		
Евро	—	—	—
Итого	3 902	1 528	3 086

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности. В течение 2021 года Общество списало просроченную задолженность по расчетам с ПАО «Сбербанк» за счет резерва, созданного на 31.12.2020г.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	38 571	78 319	21 136
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	—	—
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	38 571	78 319	21 136
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	38 571	78 319	21 136

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности, погашением займа в 2020 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности. Общество размещает свободный остаток денежных средств на банковских депозитах с целью получения дополнительного дохода.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его Участников и по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 18 250 562 (Восемнадцать миллионов двести пятьдесят тысяч пятьсот шестьдесят два) руб. (на 31 декабря 2021 г. – 18 250 562 руб.). Общество увеличило уставный капитал на сумму 18 240 562 руб. за счет конвертации долга Общества перед компанией -учредителем 18 декабря 2017 г.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	18 251	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	100%
На 31 декабря 2021 г.	18 251	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—
На 31 декабря 2022г.	18 251	100%

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Деятельность общества в 2021 году прибыльная, Общество получило прибыль в размере 4 241 тыс. руб. (чистая прибыль в сумме 6 522 тыс. руб. по результатам 2021 года, чистая прибыль в сумме 28 916 тыс. руб. по результатам 2020 года).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. чистые активы Общества положительные и составляют 46 086 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. чистые активы Общества составляли 41 846 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года чистые активы составляли 35 328 тыс. руб. соответственно.

За 2020 год Общество достигло значительного увеличения прибыли и улучшения финансовой устойчивости в результате заключения нового Генерального соглашения с ПАО «Сбербанк», по условиям которого цены за материалы, которые закупаются в стране – производителе Швеции, были зафиксированы в валюте ЕВРО. Значительное увеличение прибыльности услуг сервисного обслуживания по данному Генеральному соглашению явилось следствием роста курса Евро по отношению к рублю за 2020г и использование материальных запасов для услуг, закупленных в прошлых периодах и зафиксированных в рублевом эквиваленте по более низкому курсу на момент закупки.

В 2021 году эффект значительной прибыльности от эффекта разницы курса Евро продажной цены и цены материалов был сглажен в связи с сближением временных рамок продаж и закупок и выравниванием курса для продажной и закупочной цен. В декабре 2021 года Общество заключило Генеральное Соглашение с ПАО «Сбербанк» сроком на 2 года в валюте Евро на поставку оборудования и оказание технического обслуживания и ремонта.

В 2022 году деятельность Общества попала под санкции, введенные в связи с началом СВО. Все поставки материалов и товаров из Швеции были заморожены, Общество в течение 2022 года привлекает российских поставщиков для поставки материалов.

В 2020 год Общество погасило полностью кредит в сумме 57 336 тыс. рублей перед компанией СтронгПоинт АСА (страна Норвегия), и также погасило кредиторскую задолженность в сумме 335 тыс. Евро перед компанией СтронгПоинт ЮАБ (страна Литва).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет заемных средств. В марте 2020 год Общество досрочно погасило полностью кредит перед компанией СтронгПоинт АСА в сумме 57336 тыс. рублей, с учетом начисленных процентов в сумме 7 793 тыс. рублей.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Компенсация при увольнении	Премия	Аудит	Другие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	1 218		-	119	-	1 337
Признано в отчетном периоде	1 232	-	413	-		1 644
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 335)			(119)		(1 454)
Восстановление резерва			(178)		(2 324)	(2 502)
31 декабря 2021 г.	1 115	-	413	-	-	1 527
Признано в отчетном периоде	1 147		(413)	-		734
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 161)	-		-		(1 161)
31 декабря 2022 г.	1 100	-	-	-	-	1 100

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет судебных исков.

В 2020 г. Общество вело судебное дело с ФСС РФ Филиалом №19 о признании недействительным уведомления о присвоении высокого класса профессионального риска в связи с неподачей в срок документов о подтверждении основного вида экономической деятельности. Арбитражный суд г. Москвы вынес решение удовлетворить требование Общества, в связи с чем ФСС РФ Филиал 19 установил тариф на страховые взносы по минимальному классу профессионального риска в размере 0,2% (вместо 3,4%, присвоенных ранее). Решение было вынесено 14.12.2020 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

Другие резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не создало резерв на предстоящие расходы по проведению годового аудита, так как отчетность за 2022 год не попадает под критерии обязательного аудита. По состоянию на 31 декабря 2020 г. резерв на предстоящие расходы по проведению годового аудита был создан в сумме 119 тыс. руб. Сумма резерва показана свернуто в сумме 119 тыс. руб. с учетом частичной оплаты в сумме 77 тыс. руб., произведенной в декабре 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество создало резерв на предстоящую выплату годовой премии в сумме 413 тыс. рублей по результатам 2021 года. В 2022 году Общество восстановило резерв на премию в связи недостижением плановых показателей и решением отмены выплаты премии по результатам 2021г..

13. 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 валюте Евро на 31 декабря 2022 года отсутствует. В декабре 2020 г. Общество полностью погасило кредиторскую задолженность в сумме 335 тыс. Евро по расчетам с СтронгПоинт ЮАБ (Литва), образовавшегося в период 2015-2018гг. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в рублях (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	4 501	55 499	4 071
Доллары США	—	—	-
Евро		-	-

Основную часть кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 4 501 тыс. рублей составляет задолженность по налогам и сборам, а также расчеты с поставщиками. Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	67	689	845
Налог на добавленную стоимость	3 370	3 905	1 961
Прочие	260	55	50
Итого задолженность по налогам и сборам	3 697	4 649	2 856

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам. В январе 2022 года Общество получило возврат переплаты страховых взносов по расчетам за 2017 год.

В сентябре 2020 года Общество осуществило переход на авансовые платежи по прибыли исходя из фактической прибыли.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ 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 (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Выручка и себестоимость за 2022 и 2021 годы представлена ниже, соответственно:

2022 год

(в тыс. руб.)

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
Гарантийное обслуживание	600	—	600
Продажа оборудования и запасных частей для банковского сектора	1 070	(652)	418
Сервисные работы в банковском секторе	53 997	(30 863)	23 095
Итого за 2022 год	55 667	(31 554)	24 113

2021 год

(в тыс. руб.)

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
Гарантийное обслуживание	600	—	600
Продажа оборудования и ЗЧ для банковского сектора	59 104	(48 536)	10 569
Сервисные работы в банковском секторе	67 336	(49 273)	18 063
Итого за 2021 год	127 040	(97 080)	29 232

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

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.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. Выручка на экспорт представлена в виде вознаграждения по агентскому договору гарантийного обслуживания. Продажа услуг на экспорт осуществлялась в основном в Швецию и составила возмещение стоимости гарантийного обслуживания оборудования.

В 2022 году деятельность Общества попала под санкции, введенными в связи с началом СВО. Поставка оборудования не осуществлялась, в связи с чем произошло значительное снижение выручки в 2022 году. Общество продолжает оказывать услуги по сервисному обслуживанию оборудования.

Общество показывает свернуто выручку и расходы по гарантийному обслуживанию. Доходы по деятельности гарантийного обслуживания за 2022 и 2021 годы в сумме 600 тыс. руб. и 600 тыс. руб. соответственно, составляют агентское вознаграждение.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

(в тыс. руб.)

Коммерческие расходы	2021 год	2021 год
Аренда	2 689	2 637
Заработная плата	3 982	4 584
Отчисления на социальные нужды	915	1 131
Добровольное медицинское страхование	121	148
Компенсация при увольнении	-	364
Резерв на неиспользованный отпуск	330	514
Годовая премия	-413	413
Командировочные расходы	18	-
Услуги доставки	3 287	2 853
Услуги сертификации и таможенные услуги	150	204
Участие в выставке	-	620
Прочие затраты	111	132
Итого коммерческие расходы	11 190	13 600

Снижение коммерческих расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом связано с рядом факторов. Уменьшение расходов по заработной плате связано с увольнением по соглашению сторон специалиста отдела продаж и сервиса в сентябре 2021 г. Резерв на выплату годовой премии был отменен в связи с невыполнением плановых показателей и отменой выплаты фактической премии. Увеличение расходов по услугам доставки связано с повышением тарифов с января 2022г.

В 2022 г. Общество не принимало участие в выставке в связи с санкциями, введенными с февраля 2022 в связи с началом СВО.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

(в тыс. руб.)

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Амортизационные отчисления	797	874
Аудиторские услуги	100	100
Затраты на оплату труда	3 023	2 732
Отчисления на социальные нужды	782	743
Добровольное медицинское страхование	85	74
Добровольное страхование имущества	-	139
Канцтовары	359	210
Информационно-консультационные услуги	1 147	731
Представительские расходы	27	18
Транспортные расходы	79	26
Юридические услуги	984	859
Бухгалтерское обслуживание	396	118
Имущественные налоги	11	27
Резерв на отпуск	244	326
Почтовые расходы	-	-
Уборка помещений	206	196
Услуги связи	282	285
Услуги по охране труда	125	100
Прочие затраты	151	108
Итого управленческие расходы	8 798	7 666

Увеличение управленческих расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло в основном за счет увеличения расходов на юридические услуги и на информационно-консультационные услуги, которые включают себя доработки и обслуживание программы 1С. Доработки в 1С связаны с настройками программы в связи со сложными расчетами Генерального Соглашения со Сбербанком.

Увеличение затрат на оплату труда в 2022 г. связано с индексацией заработной платы на инфляционную составляющую.

Увеличение расходов по охране труда связаны с повышением тарифов на инфляционную составляющую.

Остальные расходы в 2022 году остались на уровне 2021 года.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	128	-
Проценты к получению	1 365	-
Курсовые разницы	79	-
Восстановление резерва под снижение стоимости материалов	-	-
Прочие	26	2
Итого прочие доходы	1 598	2
Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-
Списание основных средств на забалансовый учет в связи с переходом на ФСБУ 6	(179)	-
Расходы на услуги банков	(93)	(108)
Прочие	(125)	(146)
Итого прочие расходы	(397)	(254)

Прочие доходы в 2022 году значительно увеличились по сравнению с 2021 годом за счет получения процентов о размещения свободных денежных средств на банковских вкладах.
Списание кредиторской задолженности в сумме 128 тыс. рублей в 2022 г. на основании акта сверки с ООО «Имя-Авто» и выявлением ошибки в расчетах.
Курсовые разницы в 2022 г. рассчитаны по расчетам с НПК «Бустер» за материалы.

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 году Общество не начисляло дополнительных резервов.

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов, в тыс. руб. (*)
		2022 год	2021 год	
Резерв по сомнительным долгам	Начисление резерва	-	2	Нет
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Начисление резерва	-	-	Нет
Резерв по налоговым рискам	Начисление резерва	-	-	
Прочие оценочные резервы	Начисление резерва	-	(413)	Нет

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н внесены очередные изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, которые вступают в силу с 01.01.2020 года. ПНА и ПНО переименованы в постоянный налоговый расход, изменен порядок отражения в отчетности отложенного налога на прибыль, добавлены положения об учете налога на прибыль в консолидированных группах налогоплательщиков.

В 2022 году деятельность Общества была прибыльной, прибыль до налогообложения составила 5 326 тыс. руб. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год равна 1 043 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль в 2022 году составляет 1 065 тыс. руб. (в 2021 году 1 639 тыс. руб.)

Расшифровка расчетов по налогу на прибыль представлена в таблице ниже. Ставка налога на прибыль в 2022 году составляет 20%. Изменение применяемых налоговых ставок в отчетном периоде не было по сравнению с предыдущими налоговыми периодами.

(в тыс. руб.)

	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	5 326	8 197
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(1 065)	(1 639)
Постоянный налоговый (доход) / расход	95	(148)
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	5 420	8 049
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Налог на прибыль	(1 084)	(1 667)
В т.ч.		
Текущий налог на прибыль	(1 043)	(1 610)
Отложенный налог на прибыль	(41)	(57)

Вычитаемые временные разницы в сумме 207 тыс. руб. в отчетном периоде (285 тыс. руб. в 2021 году) образовались в связи с различиями бухгалтерского и налогового учета резервов на премии.

Постоянный налоговый расход в сумме 95 тыс. рублей составляют расходы, не принимаемые в целях налогообложения.

Отложенные налоговые активы отражаются в учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения компанией налогооблагаемой прибыли. Сам факт признания актива предполагает, что его балансовая стоимость будет возмещена в форме экономических выгод, которые получит Общество в будущих периодах.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

Учредителем Общества является Компания Акционерное общество «Сеннокс» (Strong Point Cash Security переименовано в Sennox в апреле 2021) Швеция.

В ноябре 2019г произошла смена учредителей Общества. ЗАО «Стронгпойнт» страна регистрации Литовская республика осуществило продажу 100% акций Общества компании АО «Стронгпойнт Кеш Секюрити», страна регистрации Королевство Швеция.

В декабре 2020 года произошла смена собственника компании АО «Стронгпойнт Кеш Секюрити», компания была приобретена и стала частью Группы Сеннокс (Sennox), учрежденной в Королевстве Великобритания.

Бенефициарные владельцы с долей владения более 25%, отсутствуют.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	АО «Сеннокс»	Королевство Швеция	Учредитель Общества	100%	—
2.	Sennox	Королевство Великобритания	Компания владеет 100% АО «Сеннокс»	—	100%
Основной управленческий персонал					
4.	Гель Александр Дмитриевич	г. Санкт-Петербург	Единоличный исполнительный орган Общества	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
-Sennox	1 399	239	1 001	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- других связанных сторон StrongPoint ASA		-	-		Безналичная
Кредиторская задолженность					
- других связанных сторон –	-	-	-	Кредиторская задолженность полностью погашена в декабре 2020 г.	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- Сеппох – гарантийные услуги	1 459	5 382

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- Сеппох	299	5 761
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- другие связанные стороны	-	-

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

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	599	566

Состав исполнительного органа указан в пункте 1 «Общая информация» Пояснений.

В настоящее время в связи с введенными санкциями существует невозможность осуществления денежных операций с АО «Сеппох» по договору гарантийного обслуживания.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В феврале 2022г. Россия начала военную операцию по демилитаризации Украины. Общество попало под санкции, введенные Швейцарией и заморозило поставки запасных частей и материалов. Общество продолжает деятельность, оказывая услуги ПАО «Сбербанк» в условиях жестких санкций, и в условиях неопределенности, так как военная операция продолжается, санкции расширяются. Общество имеет достаточную финансовую прочность, финансовое положение достаточно устойчиво, несмотря на введенные санкции. В связи с этим, в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики в условиях пандемии.

В 2020 и в 2021 гг. негативное влияние на российскую и мировую экономику оказала пандемия корона-вируса. Падение цен на сырую нефть продолжалось в течение всего года и достигла максимальное падение к концу 2020 года, на фоне пандемии, продолжались экономические и политические санкции против России, результатом явилось значительное ослабление рубля по отношению к доллару и Евро.

Российское правительство приняло ряд мер для поддержания бизнеса и экономики в условиях пандемии, таких как, снижение ключевой ставки, льготы по налогообложению, и другие меры, которые оказали положительное влияние и поддержали экономику. Совокупность указанных факторов положительно оказывает влияние на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме этого была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям – не сформирована.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, условные налоговые обязательства Общества не превышают 15% от величины активов Общества. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2022 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода значительных событий не происходило. В феврале 2022г. Россия начала военную операцию по демилитаризации Украины 24 февраля. Общество попало под санкции, введенные Швецией и заморозило поставки запасных частей и материалов. Общество продолжает деятельность, оказывая услуги ПАО «Сбербанк» в условиях санкций, и в условиях неопределенности, так как военная операция продолжается, санкции расширяются. Общество имеет достаточную финансовую прочность, финансовое положение достаточно устойчиво, несмотря на введенные санкции.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовый директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют ставки процента, зависящие от ключевой процентной ставки ЦБ РФ. Волатильность ключевой процентной ставки ЦБ РФ находится на низком уровне. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Нестабильность рубля по отношению к основным мировым валютам приводит к возникновению существенных валютных рисков. Однако, учитывая конъюнктуру дебиторской и кредиторской задолженности Общества руководство считает, что данный вид риска не сможет оказать значимое негативное влияние на деятельность компании. Общество погасило кредиторскую задолженность в Евро в 2020 году, а также, зафиксировало цены на материалы и товары поставляемые из Швеции, в валюте Евро в Генеральном соглашении со Сбербанком, таким образом снизив валютный риск. В 2022г. в связи с началом СВО, Общество пере-ориентировалось на отечественный рынок и привлекает отечественных поставщиков, таким образом, снижая валютный риск до минимума

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	3 902	1 528	3 086
Денежные средства	38 571	78 319	21 136
Итого	42 473	79 847	24 222

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в примечаниях 5 и 6. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

На дату 31 декабря 2022г Общество достигло достаточно устойчивого положения и высокого уровня ликвидности, за счет достаточного запаса денежных средств на счетах, в 2020-2021 гг. погасило кредиторскую задолженность в валюте Евро, снизив валютный риск, а также погасив все займы. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования в случае необходимости.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные, в связи с пере-ориентацией на внутренний рынок и привлечение отечественных поставщиков.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России в связи с началом СВО.

В настоящее время сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как высокая для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время, в связи с проведением СВО, существует неопределенность, а также факты, которые могут оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие санкций *и ограниченности поставок реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как существенные.

Руководитель


(подпись)
М.П.

Гель Александр Дмитриевич
(расшифровка подписи)

« 29» марта 2022 г.

