

ООО «Флюид Бизнес»

107045, Москва г, улица Сретенка, дом № 12

Тел.: +7 495 22 33 4 77

Факс: +7 495 22 33 4 77

e-mail: sales@fluidbusiness.ru

**Пояснения от 21.03.2022 г.
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах - отчетности
за 2022 год**

I) Общие сведения об организации

ООО «Флюид Бизнес» создано 20.11.2007. Юридический адрес: 107045, Москва г, улица Сретенка, дом № 12. ИНН/КПП 7724640431/ 770801001, ОГРН 1077762660260, ОКВЭД (46.6 Оптовая торговля машинами и оборудованием), ОКПО 83178592, ОКФС 16, ОКОПФ 12300.

Единственным учредителем и конечным бенефициаром является гражданин РФ - Подрезов Владимир Александрович, доля которого в уставном капитале составляет 100%. Согласно п.16 ПБУ 11/2008 информация о физическом лице дается в ограниченном объеме. Уставной капитал на начало составлял 500 000 рублей. На конец отчетного периода в компании работает 44 человека.

ООО «Флюид Бизнес» ведет хозяйственную деятельность по реализации контрагентам насосного оборудования.

II) Особенности учетной политики

1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. В отчетном периоде ООО «Флюид Бизнес» осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов по способу «по средней» (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

3. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. N 1.

4. Суммы таможенных пошлин и сборов в бухгалтерском и налоговом учете относятся на увеличение стоимости товаров и материалов.

5. Коммерческие расходы ООО «Флюид бизнес» относятся на счет 90.7.1

6. Управленческие расходы ООО «Флюид бизнес» относятся на счет 90.8

7. Общество применяет лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 000 руб.

8. Активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в рублях РФ по курсу на 31.12.21 и 31.12.22 соответственно. Курс евро на 31.12.21 составлял 84,0695, курс евро на 31.12.22 составлял 75,6553. Курс доллара США на 31.12.21 составлял 74,2926, курс доллара США на 31.12.22 составлял 70,3375.

9. В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2020 отчетность за 2022 год сформирована с учетом указанных стандартов, корректировки в отношении основных средств, дебиторской (кредиторской) задолженности, отложенных налоговых активов и обязательств отсутствуют.

III) Особенности учета. Раскрытие информации Формы 1 и формы 2

1) Основные средства и нематериальные активы

ООО «Флюид Бизнес»

107045, Москва г, улица Сретенка, дом № 12

Тел.: +7 495 22 33 4 77

Факс: +7 495 22 33 4 77

e-mail: sales@fluidbusiness.ru

Наименование	Остаток на 01.01.22	Остаток на 31.12.22
ОС в организации	12 362 563,80	13 401 020,23
Амортизация ОС	8 771 450,61	9 957 676,43
НМА в организации	65 050,00	65 050,00
Амортизация НМА	40 000,00	40 000,00

2) Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности образована за счет:

- отгрузок покупателям во 2-м полугодии 2022 года, оплата по которым в соответствии с условиями договором должна поступить в 1 полугодии 2023 года. Суммы указаны в бухгалтерской отчетности без НДС.

Основные должники (без НДС 20%):

1. РНПК – 17 022 тыс. руб.

2. Ургалуголь – 10 596 тыс.руб.

- авансов поставщикам, поставка продукции от которых в соответствии с условиями договора должна состояться в 1-м полугодии 2023 года.

Основные должники:

1. УРАЛПРОМ – 17 207 тыс.руб.

2. Электротехника - 18 137 тыс.руб.

3) Налог на добавленную стоимость.

ООО «Флюид Бизнес» имеет остаток на 31.12.2022 в дебете 19 счета в размере 8 551 тыс.руб.. Остаток образовался из-за отсутствия надлежаще оформленных счет-фактур от поставщиков (оригиналы получены в следующем налоговом периоде).

4) Кредиторская задолженность перед покупателями

Отражены полученные предоплаты от покупателей, сумма указана без НДС 20% . Отгрузка по этим договорам планируется в 1-ом полугодии 2023 года.

Основные кредиторы:

1. Worldwide Technic Supply LP – 14 193 тыс.руб.

2. Апатит –19 448 тыс. руб.

5) Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Отражена кредиторская задолженность перед поставщиками. Оплата по этим договорам планируется в 1-ом полугодии 2023 года.

ООО «Флюид Бизнес»

107045, Москва г, улица Сретенка, дом № 12

Тел.: +7 495 22 33 4 77

Факс: +7 495 22 33 4 77

e-mail: sales@fluidbusiness.ru

Основные кредиторы:

1) Флоусерв– 2 781 тыс. руб.

2) Varinder Technology LLP–. 17 454 тыс. руб.

б) Оценочные обязательства

По строке 1540 Оценочные обязательства отражен резерв под неиспользованные отпуска. Резерв сформирован на основании инвентаризации отпусков, проведенной по состоянию на 31.12.22 и данных о среднем заработке, рассчитанном по состоянию на 01.01.2023.

7) Отчет о Прибылях и Убытках

Результаты основной деятельности ООО «Флюид Бизнес» представлены в таблице. По итогам 2022 года по основной деятельности получена чистая прибыль в размере 7089 тыс. руб.

Показатель	Сумма,
Выручка (нетто) от продажи	399 014
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-225 409
Коммерческие расходы	-139 916
Управленческие расходы	-5 312
Прибыль (убыток) от продаж	28 377

Структура прочих расходов имеет следующий вид:

Показатель	Сумма
Проценты к получению	377
Проценты к уплате	-1070
Прочие доходы	110445
Прочие расходы	-128558

Основную часть коммерческих расходов составляют: расходы на оплату труда, налоги с ФОТ, арендные платежи, расходы на страхование и оплата услуг связи и почты. Основную часть прочих доходов и расходов составляют расходы курсовые разницы по операциям с иностранной валютой. В составе прочих расходов отражены отрицательные курсовые разницы в сумме 72 910 тыс. руб.. В составе прочих доходов отражены положительные курсовые разницы в сумме 69 733 тыс. руб..

Согласно ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой (31.12.2022) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (21.03.2023) является непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты. Курс евро на 21 марта 2023 года составил 82,3736, курс доллара США на 21 марта 2023 года составил 77,2422.

8) Постоянный налоговый расход, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.

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».

ООО «Флюид Бизнес»

107045, Москва г, улица Сретенка, дом № 12

Тел.: +7 495 22 33 4 77

Факс: +7 495 22 33 4 77

e-mail: sales@fluidbusiness.ru

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 29 391 тыс. руб.. Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 9 571 тыс. руб. Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете «Условный расход по налогу на прибыль» составил 1 914 тыс. руб.

В учетной политике ООО «Флюид Бизнес» таможенные пошлины и сборы для целей бухгалтерского учета относятся на увеличение стоимости товаров и материалов, а для целей налогового учета до 2012 года включались в состав косвенных расходов, то это привело к разнице между бухгалтерским и налоговым учетом. Это привело к образованию временной разницы.

Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ изменен порядок признания курсовых разниц, возникающих при переоценке требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте для целей налогообложения прибыли. С 01.01.2022 положительные курсовые разницы признаются в доходах только при погашении задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст.271 НК). В связи с этим отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль составили сумму 8 358 тыс. руб.

IV) Сведения о связанных лицах

Операции с аффилированными лицами отсутствуют. Размеры вознаграждений по основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат составили за 2022 год:

оплата труда за отчетный период – 11 694 тыс. руб.,

начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 1377 тыс.руб.,

ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде 893 тыс.руб.

V) Итоги и перспективы

С февраля 2022 г. в связи с введенными санкциями со стороны стран ЕС, США и рядом других стран на работу с европейскими контрагентами, была произведена вынужденная смена производственных площадок, поставщиков и реорганизация логистики. Уменьшился объем прогнозируемой выручки из-за переноса даты отгрузок на 2023 год по действующим договорам поставки, в том числе из-за приостановок в работе производства. В 2023 году ООО «Флюид Бизнес» планирует продолжать деятельность по реализации насосного оборудования. Планируется поддержание объемов реализации за счет плотного сотрудничества со старыми клиентами и привлечения новых клиентов. Как следствие введенных санкций и ответных санкций со стороны России, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Организации в будущем. Руководство считает данные события в качестве некорректирующих после отчетной даты. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, количественный эффект от указанных событий невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время Руководство производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____

Третьякова А.В.

Главный бухгалтер _____

Шумейко Ю.А.

