

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью создано 01 апреля 2015г. Единственным учредителем является физическое лицо – Щербенок Сергей Анатольевич, на основании Решения единственного учредителя № 10 от 07.09.2022г. Согласно Устава назначен на срок 5 (пять) лет.

Основной вид деятельности: «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием»
Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 26 человек.

Общество применяет общий режим налогообложения и не применяет упрощенную систему налогообложения, а так же является субъектом малого предпринимательства, что подтверждено реестром СМП.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений (стандартов) по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета.

Уровень существенности для квалификации ошибок согласно ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" и для раскрытия показателей бухгалтерской отчетности согласно п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» составляет 5% к величине показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Внеоборотные активы

2.1 Нематериальные активы

Нематериальными активам признаются активы, отвечающие требованиям, установленным ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов».

В составе НМА отражены:

тыс. руб.

НМА	Период	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
Товарный знак ELAT VISION	2022	16	-	-	11
	2021	22	-	-	16
Товарный знак XRS	2022	12	-	-	5
	2021	18	-	-	11
Товарный знак МОНОСКАН	2022	-	-	-	-
	2021	6	-	-	-
Товарный знак СКРИНТЕСТ	2022	-	-	-	-
	2021	6	-	-	-
Итого:	2022	28	-	-	16
	2021	52	-	-	28

Способ начисления амортизации по НМА - линейный.

Способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений - путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете

2.2 Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с использованием счета 01 «Основные средства». В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1

Активы стоимостью менее 100 000 рублей не признаются основными средствами, их стоимость в бухгалтерском учете списывается единовременно в расходы в момент приобретения. При этом затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода в котором они понесены.

Объекты, полученные в аренду отражаются на забалансовом счете 001.

2.3. Учет аренды

Организация, при заключении договоров на аренду имущества, классифицирует объект бухгалтерского учета как объект учета аренды в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок.
При этом срок устанавливается с учетом возможности и намерения продлевать и сокращать установленные договором сроки аренды;
- предмет аренды определен в договоре аренды и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Данные положения не применяются к договорам аренды, по которым срок аренды истекает до 31.12.2022 года.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
 - арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
 - затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
 - величину оценочного обязательства, которое при возврате объектов аренды, необходимо будет исполнить исходя из условий договора (монтаж, демонтаж и пр.).
- Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Организация в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 применяет ретроспективный порядок перехода к применению ФСБУ 25/2018, без пересчета за предшествующие годы, с единовременным признанием на 31.12.2021 года объектов учета аренды по действующим договорам. В бухгалтерском учете операции отражаются после закрытия отчетного года, но датой 31 декабря, чтобы входящий баланс года, с которого применяется новый порядок учета аренды содержал показатели: право пользования активом и обязательство по аренде.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В организации заключен договор субаренды на нежилое офисное помещение с ИП Жижаева А.В. по адресу: город Москва, Научный проезд, дом 14А, строение 3, подъезд 6, а так же договор аренды на нежилое складское помещение с ООО «Мосхлебмонтаж» по адресу: город Москва, 6-я Радиальная улица, дом 7А.

В связи с изменением учетной политики в отношении учета арендных платежей изменились остатки на 31.12.21 по строкам баланса:

- 1150 Основные средства – увеличение на сумму 49 513 тыс.руб;
- 1180 Отложенные налоговые активы – увеличение на сумму 9 902 тыс.руб.;
- 1420 Отложенные налоговые обязательства – увеличение на сумму 9 902 тыс.руб.;
- 1450 Прочие обязательства – увеличение на сумму 49 513 руб.

На 31.12.21 на балансе отражена стоимость права пользования активом на сумму 49 513 тыс. руб. С учетом начисленной амортизации за 2022 г стоимость права пользования активом снизилась на 9 959 тыс. руб. и составила 49 513 тыс. руб. Процентный расход по аренде за 2022 год составил 4 284 тыс. руб.

Обязательства по аренде отражены в бухгалтерской отчетности в разделе IV бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» на 31.12.21 в сумме 49 513 тыс. руб., на 31.12.22 – в сумме 41 354 тыс. руб.

3. Оборотные активы

3.1 Запасы

В составе запасов общества отражены : тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022г.	Сальдо на 31.12.2021г.
Сырье и материалы, в т.ч.:	4	6
ГСМ	4	6
Товары для перепродажи	74 400	34 120
Итого:	74 404	34 126

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2022 году по средней себестоимости.

3.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность составляет: тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022г.	Сальдо на 31.12.2021г.
Покупатели, заказчики	781 713	572 684
Авансы выданные поставщикам	207 386	19 721
Расчеты с персоналом по оплате труда	11	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	187
Расчеты с персоналом по прочим операциям, в т.ч.:	235	287
проценты по договорам займа с сотрудниками	235	287

компания		
Расчеты с разными дебиторами в т.ч.:	6 674	1 168
таможенные платежи	2 887	118
обеспечения контрактов, участие в конкурсах	2 512	986
обеспечения договоров аренды	1 007	0
расчеты по прочим операциям	268	64
Итого:	996 019	594 047

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022г. отсутствует.
Резервы по сомнительным долгам не созданы, в связи с отсутствием сомнительной задолженности

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения составляют займы выданные: тыс. руб.

Наименование	Период	Остаток на начало года	Выдано за отчетный период	Возвращено за отчетный период	Остаток на конец года
Займы выданные сотрудникам	2022	6 229	19 674	15 690	10 213
	2021	4 033	10 436	8 240	6 229
Займы выданные юридическим лицам	2022	708	5 758	1 718	4 748
	2021	590	3 819	3 701	708
Итого:	2022	6 937	25 432	17 408	14 961
	2021	4 623	14 255	11 941	6 937

Займы выданы на период 1 год и являются возмездными, выданы под проценты. Суммы процентов по займам, включены в прочие доходы.
В 2022 году долгосрочная задолженность отсутствует.

3.4 Денежные средства

На 31.12.2022 в Обществе открыты:

- расчетные счета в ПАО Сбербанк, АО Банк ГПБ, АО Ишбанк, ПАО Совкомбанк, АО Райффазенбанк, ПАО Промсвязьбанк. Остаток на 31.12.2021 - 20 678 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 2 857 тыс. руб.;
- лицевые счета в Управлении Федеральным Казначейством по г. Москве. Остаток на 31.12.2021 – 13 221 тыс. руб.; на 31.12.2022 – отсутствует;
- валютные счета в АО Банк ГПБ, АО Ишбанк, АО Райффазенбанк. Остаток на 31.12.2021 – 2 522 тыс. руб. (30 000 EUR.); на 31.12.2022 – 13 032 тыс. руб. из них: 7 575 тыс. руб. (100 127,11 EUR), 5 457 тыс. руб., (77 582,50 USD);
- специальные счета в ПАО Сбербанк. Остаток на 31.12.2021 – 60 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 3 тыс. руб.

Денежных средств в кассе хранятся в соответствии с лимитом, установленным приказом от 28.12.2021г. Остаток на 31.12.2021 – 68 тыс. руб., на 31.12.2022 – 93 тыс. руб.

Организация размещает свободные денежные средства на одну ночь - Овернайт. Проценты от размещения денежных средств учитываются, как внереализационные доходы.

4. Уставный капитал

Стоимость уставного капитала Общества составляет 20 тыс. руб. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости единственного участника, полностью оплачен и не менялся с момента организации Общества.

5. Заемные средства

В 2022 году Обществом открыта возобновляемая кредитная линия в ПАО СБЕРБАНК, договор заключен сроком на 2 года и отражен в краткосрочных обязательствах, так как сумма подлежит оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты. Цель кредита: контрактная деятельность.

Суммы процентов по кредиту включены в прочие расходы.

По состоянию на 01.03.2023 кредит погашен полностью, кредитная линия закрыта.

6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет: тыс. руб.

Кредиторы	Сальдо на 31.12.2022г.	Сальдо на 31.12.2021г.
Поставщики и подрядчики	441 768	398 256
Покупатели и заказчики	175 712	24 886
Задолженность по налогам и сборам	136 550	57 906
НДФЛ до предельной величины	3 000	455
НДФЛ с доходов свыше предельной величины	4 620	0
налог на добавленную стоимость	79 672	35 199
налог на прибыль	49 103	22 166
транспортный налог	155	86
Расчеты по социальному страхованию	5 368	576
Расчеты с подотчетными лицами	15	0
Задолженность учредителю по выплатам доходов	26 000	0
Задолженность по арендным платежам	4 900	0
Итого:	790 313	481 624

Кредиторскую задолженность в основном составляет задолженность перед поставщиками, а так же задолженность по оплате налогов и сборов. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец года по сотрудникам исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка, при формировании резерва учитываются также суммы страховых взносов.

На 31.12.2021 создан резерв 2 914 тыс. руб., в том числе страховые взносы.

На 31.12.2022 создан резерв 1 658 тыс. руб., в том числе страховые взносы

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Вид деятельности	
	2022 год	2021 год
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	1 421	832
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 001	622
в т.ч.:		
товары, для перепродажи	1 001	622
Валовая прибыль (убыток)	420 469	209 987
Коммерческие расходы	128 027	75 939
в т.ч.:		
оплата труда	63 886	11 298
страховые взносы	10 035	2 195
аренда	1 885	14 213
амортизация	11 428	1 610
транспортные услуги	5 527	4 392
участие в выставке	2 541	2 875
командировочные расходы	2 149	2 126
пуско-наладочные работы	6 983	2 833
ремонт, проверка, диагностика оборудования	3 334	4 121
участие в конкурсах, тендерах	2 258	418
прочие	18 001	29 858
Прибыль(убыток) от продаж	292 442	134 048

Порядок признания выручки по отгрузке. В отчетном году получена прибыль от основной деятельности. Коммерческие расходы списываются единовременно на счет 90.07.

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из:

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Прочие доходы:		
Проценты к получению	1 911	828
Курсовая разница	65 099	8 438
Доход в виде списанной кредиторской задолженности	0	26 550
Пени и неустойки по договорам к получению	118	4 410
Доходы, связанные с реализацией основных средств	6 826	0
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	71 101	43 428
Ретро-бонус	3 630	0
Прочие	981	282
Итого прочие доходы:	149 666	83 936
Прочие расходы:		
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	0	(161)
Курсовая разница	(78 186)	(8 505)
Банковские услуги	(12 856)	(564)
Пени и неустойки по договорам к уплате	(1 703)	(615)
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(4 434)	0
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(71 982)	(43 602)
Проценты к уплате	(8 854)	(1 443)
Прочие	(792)	(5 604)
Итого прочие расходы	(178 807)	(60 494)

10. Налог 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».

Ставка налога на прибыль составляет 20%

Налог на прибыль в 2022 - 52 636 тыс.руб., в 2021 году – 27 211 тыс.руб.

11. Связанные стороны

Бенефициарным владельцем Общества является Щербенок Сергей Анатольевич, доля владения которого составляет 100%. Щербенок С.А. является так же генеральным директором Общества. Генеральному директору С.А Щербенку выдан процентный займ 600 тыс. руб

12. Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждения в 2022 году управленческому персоналу составило 2 975 тыс. руб. Страховые взносы 488 тыс. руб.

А так же начислены дивиденды единственному учредителю в размере 44 709 тыс. руб. Выплачено из них 18 706 тыс. руб.

13. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств либо результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходило.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В феврале 2022 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 20% по сравнению с 8,5% на 31 декабря 2021 года. Рубль значительно обесценился по отношению к доллару США и евро, обменные курсы рубля снизились до 93,7 рубля за доллар США и 102,7 рубля за евро по состоянию на 29 марта 2022 года.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

14. Условные активы и обязательства

Условных активов и обязательств, подлежащих отражению в отчетности на 31.12.2022 нет

Генеральный директор
29.03.2023г.



Щербенок С.А.