ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и

отчету о финансовых результатах за 2022 год

Общества с ограниченной ответственностью «Техно-Тулз»

1. Сведения о юридическом лице

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Техно-Тулз»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Т-Т»

Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц: 1102468054611, дата регистрации - 30.11.2010

Сведения об учете в налоговом органе ИНН 2462214032, КПП 2464010001

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)):

- 46.69.2 «Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин»,

- 25.62 «Обработка металлических изделий механическая»

Место нахождения: Красноярский край, г. Красноярск

Адрес: 660079, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, дом № 124М/1

Телефон: 8 391 223 20 20

Общество с ограниченной ответственностью «Техно-Тулз» (далее - «Общество» или ООО «Т-Т») является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор, действующий на основании устава Общества с ограниченной ответственностью «Техно-Тулз» - Попелицкий Василий Владимирович.

Главный бухгалтер Общества - Линник Наталья Викторовна.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила - 46 человек (за 2021 год - 41 человек).

У Общества имеются обособленные подразделения, не выделенные на отдельные балансы, в городах: Новосибирске (дата постановки на учет в налоговом органе - 30.07.2019), Томске (дата постановки на учет в налоговом органе - 14.07.2020), Екатеринбурге (дата постановки на учет - 26.08.2020).

Целью осуществляемой Обществом производственно-финансовой деятельности является получение прибыли и насыщение рынка товарами и услугами.

У ООО «Т-Т» дочерних и зависимых обществ нет.

2. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 45 000 тыс. руб. (31.12.2021 - 45 000 тыс. руб., 31.12.2020 - 45 000 тыс. руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества являются физические лица - граждане Российской Федерации:

- Лоцан Олег Викторович, которому принадлежит доля в уставном капитале Общества размером 94,23%, номинальной стоимостью 42 400 тыс. руб. - конечный бенефициар (бенефициарный владелец);
- Попелицкий Василий Владимирович которому принадлежит доля в уставном капитале Общества размером 4,44%, номинальной стоимостью 2 000 тыс. руб. - конечный бенефициар;
- Ледяева Ольга Андреевна, которой принадлежит доля в уставном капитале Общества размером 1,33%, номинальной стоимостью 600 тыс. руб. - конечный бенефициар.

Форма собственности - частная.

3. Органы управления Общества

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (генеральным директором), который избирается общим собранием участников Общества сроком на пять лет.

4. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенные аспекты учетной политики и представления информации

4.1. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату - 31 декабря 2022 года, о финансовом результате деятельности Общества и движении денежных средств за отчетный период - 2022 год, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов Общества.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022:

- 1 Доллар США: 70,3375 руб. (на 31.12.2021 - 74,2926 руб., на 31.12.2020 - 73,8757 руб.);
- 1 ЕВРО: 75,6553 руб. (на 31.12.2021 - 84,0695, руб., на 31.12.2020 - 90,6824 руб.);
- 10 Китайских юаней: 98,9492 руб. (на 31.12.2021 - 116,503 руб., на 31.12.2020 - 113,119 руб.).

4.2. Применяемая Обществом учетная политика.

4.2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4.2.2. Общество формирует в бухгалтерском учете информацию об основных средствах в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 40 тыс. руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, транспортных средств, самоходных машин и механизмов). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Самостоятельными инвентарными объектами в составе основных средств признаются затраты Общества размером более 100 тыс.руб. на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В дальнейшем (после признания) объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости (все группы основных средств). Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость основных средств (за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются) погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете как величина, которую возможно получить в случае выбытия объекта в состоянии, характерном для конца срока полезного использования, после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если в конце срока полезного использования ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной либо не может быть определена.

Общество осуществляет проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств. Суммы накопленной дооценки основных средств (в случае их наличия), отраженные обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе Общества, списываются на нераспределенную прибыль Общества единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

4.2.3. Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» формируется информация об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, за исключением:

– участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;

– результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;

– объектов концессионного соглашения.

Общество, являющееся арендатором, признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не указано далее.

В случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении транспортных средств, машин и оборудования, используемых при осуществлении коммерческой деятельности, либо при выполнении работ, либо для управленческих нужд, в любом из следующих случаев:

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

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, включая периоды, не предусматривающие арендных платежей. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

4.2.4. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярских и офисных принадлежностей, других запасов для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев). При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости применяется как расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало каждого месяца и поступивших запасов в течение календарного месяца.

Оценка остатков незавершенного производства (в случае наличия указанного объекта) производится по фактически произведенным затратам, определяемым в соответствии с пунктами 23 - 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

4.2.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляет.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки способом по средней первоначальной стоимости.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги оцениваются Обществом при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

4.2.6. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Доходы (выручка) признаются:

- от продажи продукции, товаров и иных материальных ценностей (материально-производственных запасов, основных средств) - по мере их отгрузки и оформления соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями поставки, действующим законодательством Российской Федерации;

- по выполненным работам - по мере готовности, сдачи заказчику и подписания двусторонних актов приемки выполненных работ;

- по оказанным услугам – по мере их выполнения, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов оказанных услуг;

- от предоставления имущества в аренду (арендная плата) - равномерно исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

4.2.7. Расходами являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные

периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Признание расходов на проведение текущего или непланового ремонта основных средств, а также ремонтов, проводимых с частотой менее 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

Управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4.2.8. Нематериальные активы, полученные в пользование Обществом, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Платежи за приобретаемые права пользования программным обеспечением для ЭВМ, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленные права, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и списываются на расходы в течение срока действия договора.

Если договором срок пользования объектами интеллектуальной собственности не определен либо установлен как бессрочный, расходы в виде фиксированного разового платежа признаются расходами равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором право пользования приобретено Обществом.

4.2.9. В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, на каждую отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом формируется в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной: дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена гарантиями.

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по такому долгу не создается.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.2.10. Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате работникам отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.2.11. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются как суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся Обществу, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, так и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы (вычитаемые временные разницы и/или налогооблагаемые временные разницы) отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно. Временные разницы Обществом учитываются и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

4.2.12. Изменения учетной политики в отчетном периоде приняты в связи с применением Обществом с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

4.2.12.1. Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением указанного стандарта, Общество применило способ, предусмотренный п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее в настоящем пункте - Стандарт).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии со Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

Объекты, которые в соответствии с ранее применявшейся Обществом учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии со Стандартом и принятой учетной политикой таковыми не являются, балансовая стоимость которых подлежит списанию в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов, у Общества отсутствуют.

4.2.12.2. В соответствии с пунктами 50, 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не применяет ретроспективный пересчет, предусмотренный пунктом 49 указанного стандарта, а также не применяет указанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. Действующие договоры аренды на начало отчетного года, в отношении которых требуется применить ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», у Общества отсутствовали.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, начиная с которой применяется указанный стандарт, не требуются.

4.2.12.3. В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с отчетности за 2022 год, в отчете о движении денежных средств: платежи в погашение обязательства по аренде отражены за отчетный год в составе денежных потоков от финансовых операций и выделены обособленно по отдельному показателю «погашение обязательств по аренде» (код строки 4324); оплата процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражена в составе показателя «платежи процентов по долговым обязательствам» (код строки 4123) в денежных потоках от текущих операций.

Показатели отчета о движении денежных средств за год, предшествующий отчетному, в связи с применением с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не пересчитывались, уплата арендной платы включена в состав показателя «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код строки 4121) в денежных потоках от текущих операций.

4.2.12.4. Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) в соответствии с п. 26 указанного стандарта.

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, начиная с которой применяется указанный стандарт, не требуются.

4.2.12.5. В связи с указанными выше изменениями учетной политики произведены корректировки в бухгалтерском балансе остатков на начало 2022 года (на конец года, предшествующего отчетному году):

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2021		
			до корректировки	корректировка	после корректировки
	АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**				
5	Основные средства	1150	48 305	1 578	49 883
	Итого по разделу I	1100	48 315	1 578	49 893
	БАЛАНС	1600	450 358	1 578	451 936
	ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	345 231	1 262	346 493
	Итого по разделу III	1300	390 231	1 262	391 493
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 508	316	2 824
	Итого по разделу IV	1400	20 908	316	21 224
	БАЛАНС	1700	450 358	1 578	451 936

5. Основные средства и прочие внеоборотные активы

5.1. Наличие основных средств, прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021*	31.12.2020
Основные средства - всего	51 018	49 883	45 360
в том числе: основные средства в организации собственные	39 239	49 866	44 891
права пользования активами - основными средствами	11 762	-	
незавершенные капитальные вложения: оборудование к установке	17	17	469

* скорректированные данные (п. 4.2.12)

5.2. Наличие и движение основных средств по группам

Наименование показателя	Период	На начало периода*		Изменения за период				На конец периода	
					выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства в организации - всего	2022 год	68 742	(18 876)	-	-	-	(10 627)	68 742	(29 503)
	2021 год	56 097	(11 206)	12 645	-	-	(9 248)	68 742	(20 454)
в том числе: Машины и оборудование	2022 год	58 317	(13 271)	-	-	-	(8 734)	58 317	(22 005)
	2021 год	45 784	(6 506)	12 533	-	-	(7 302)	58 317	(13 808)
Транспорные средства	2022 год	10 231	(5 488)	-	-	-	(1 816)	10 231	(7 304)
	2021 год	10 231	(4 648)	-	-	-	(1 881)	10 231	(6 529)
Другие виды основных средств	2022 год	194	(117)	-	-	-	(77)	194	(194)
	2021 год	82	(52)	112	-	-	(65)	194	(117)

* скорректированные данные (п. 4.2.12)

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (2022 года) в порядке, указанном в п. 4.2.12, по группам основных средств:

Наименование показателя	Корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода					
	до корректировки		корректировка		с учетом корректировки	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства в организации - всего	68 742	(20 454)	-	1 578	68 742	(18 876)
в том числе: Машины и оборудование	58 317	(13 808)	-	537	58 317	(13 271)
Транспорные средства	10 231	(6 529)	-	1 041	10 231	(5 488)
Другие виды основных средств	194	(117)	-	-	194	(117)

5.3. Общество арендует недвижимое имущество - производственные, складские и офисные нежилые помещения для осуществлении торговой деятельности, а также для производства и реализации продукции металлообработки. Обществом заключен договор аренды нежилых помещений 01.07.2022.

Договор аренды нежилых помещений, действовавший на начало 2022 года, исполнен в полном объеме до конца 2022 года. В отношении указанного договора Общество ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяло на основании пункта 51 указанного стандарта.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, договорами аренды не предусмотрены.

Наличие и движение прав пользования основными средствами по группам:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
				поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - основными средствами - всего	2022 год	-	-	25 877	-	-	-	(14 115)	25 877	(14 115)
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: зданиями	2022 год	-	-	25 877	-	-	-	(14 115)	25 877	(14 115)
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2022 году фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде не пересматривались. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, за 2022 год составили 1 023 тыс. руб.

5.4. Расходы Общества в виде арендных платежей за 2022 год составили 14 813 тыс. руб. (за 2021 год - 29 625 тыс. руб.) по договорам аренды, по которым Обществом, выступающим арендатором, не были признаны предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

В состав указанных арендных платежей включены платежи, обусловленные договором аренды: определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, без учета платежей, обусловленных оплатой потребленной арендатором электроэнергии.

5.5. В составе прочих внеоборотных активов отражены платежи за приобретенные права использования программ для электронных вычислительных машин, относящиеся к следующим отчетным периодам, срок погашения (включения в расходы) которых наступит по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

6. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	начисление процентов (доходов)	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	выбыло (погашено) накопленная корректировка	убытков от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Краткосрочные	2022 г.	73 241	-	846 696	11 422	(849 910)	(11 422)	-	70 027	-
финансовые	2021 г.	47 875	-	970 587	3 648	(945 221)	(3 648)	-	73 241	-
в т.ч. *финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется*	*2022 г.*	*73 241*	-	*846 696*	*11 422*	*(849 910)*	*(11 422)*	-	*70 027*	-
	2021 г.	*47 875*	-	*970 587*	*3 648*	*(945 221)*	*(3 648)*	-	*73 241*	-
из них: средства на депозитных счетах в банках	2022 г.	1 709	-	463 047	2 220	(464 756)	(2 220)	-	-	-
	2021 г.	7 863	-	673 971	369	(680 125)	(369)	-	1 709	-
средства на брокерском счете	2022 г.	71 532	-	383 649	9 202	(385 154)	(9 202)	-	70 027	-
	2021 г.	40 012	-	296 616	3 279	(265 096)	(3 279)	-	71 532	-

7. Запасы и прочие оборотные активы

7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло себестоимость	выбыло резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы, всего	2022 г.	129 409	-	533 735	(453 639)	-	-	-	209 505	-
	2021 г.	114 280	-	516 797	(501 668)	-	-	-	129 409	-
в т.ч. сырье и материалы	2022 г.	658	-	9 206	(8 757)	-	-	264	1 371	-
	2021 г.	2 585	-	8 144	(11 310)	-	-	1 239	658	-
готовая продукция	2022 г.	-	-	13 127	(13 127)	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	12 949	(12 949)	-	-	-	-	-
покупные товары	2022 г.	128 751	-	511 402	(431 755)	-	-	(264)	208 134	-
	2021 г.	111 695	-	495 704	(477 409)	-	-	(1 239)	128 751	-

7.2. Платежи за приобретенные права использования программ для электронных вычислительных машин со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты отражены в составе прочих оборотных активов.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего в том числе:	32 508	2 297	5 197
денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	32 508	2 291	5 192
денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	-	6	5

9. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	207 123	196 872	179 756
в том числе: задолженность покупателей и заказчиков	109 228	156 448	147 332
авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	82 920	31 299	13 506
переплата по налогу на прибыль	2 104	2 676	811
прочая	12 871	6 449	18 107
Дебиторская задолженность - итого	207 123	196 872	179 756

10. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	18 400	18 400	18 400
в том числе: заемные средства *сроки погашения:*	18 400 *2030 г.*	18 400 *2030 г.*	18 400 *2030 г.*
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	85 804	38 536	39 449
в том числе: обязательство по аренде	12 088	-	-
перед поставщиками и подрядчиками	1 741	470	581
авансы, полученные от покупателей и заказчиков	54 794	16 415	6 229
по налогу на прибыль	-	-	40
по прочим налогам (кроме налога на прибыль), сборам, страховым взносам на обязательное государственное страхование работников	16 519	20 792	17 011
по оплате труда	7	-	-
прочая	655	859	15 588
Кредиторская задолженность - итого	104 204	56 936	57 849

11. Оценочные обязательства

Обществом определены и признаны оценочные обязательства в связи с установленной действующим трудовым законодательством Российской Федерации обязанностью предоставлять работникам ежегодные оплачиваемые отпуска.

Показатель	2022 г.	2021 г.
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам:		
- остаток на начало периода	683	5 900
- признано	321	683
- погашено	(683)	(5 900)
- остаток на конец периода	321	683

Данные о величине признанного и погашенного оценочного обязательства приведены без учета оценочного обязательства признанного и погашенного (списанного) в одном отчетном периоде.

12. Выручка от продаж по видам деятельности

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Выручка (без НДС) - всего	749 204	100	752 643	100
в том числе от продажи: продукции металлообработки	29 156	3,9	19 120	2,5
покупных товаров	720 048	96,1	733 523	97,5

13. Затраты на производство

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Материальные затраты	8 639	4,7	11 148	7,0
Расходы на оплату труда	109 395	59,0	87 796	55,1
Отчисления на социальные нужды	17 638	9,5	14 217	8,9
Амортизация основных средств и прав пользования активами	24 742	13,3	9 248	5,8
Прочие затраты	24 952	13,5	36 882	23,2
Итого по элементам	185 366	100	159 291	100
Расходы на приобретение реализованных товаров	431 755	-	477 409	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	617 121	-	636 700	-

14. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие доходы, всего	17 136	4 684
в том числе: проценты к получению	11 422	3 648
курсовые разницы	2 806	115
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 745	493
страховое возмещение	-	176
прочие доходы	163	252
Прочие расходы, всего	15 028	4 587
в том числе: проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 023	-
услуги банков	2 698	1 227
списание дебиторской задолженности	20	548
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 536	453
курсовые разницы	2 119	85
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	251	206
судебные расходы, госпошлина	92	2
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам	146	360
прочие расходы	2 143	1 706

15. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	524	(1 259)
в том числе обусловленный: - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	524	(1 259)
в том числе: *- изменение [прирост / (уменьшение)] отложенных налоговых активов*	*2 464*	*(1 033)*
*- изменение [(прирост) / уменьшение] отложенных налоговых обязательств**	*(1 940)*	*(226)*
Текущий налог на прибыль	(27 052)	(22 291)
Расход по налогу на прибыль за период	(26 528)	(23 550)
Прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль/убыток)	134 191	116 040
Применяемая налоговая ставка, %	20	20
Условный доход/(условный расход) по налогу на прибыль	(26 838)	(23 208)
Постоянный налоговый доход/(расход)	310	(342)
Расход по налогу на прибыль за период	(26 528)	(23 550)

*изменение рассчитано: за 2021 год - без учета корректировки данных на 31.12.2021; за 2022 год - с учетом корректировки данных на 31.12.2021, обусловленной изменением учетной политики (п. 4.2.12 пояснений)

16. Информация о связанных сторонах

16.1. Общество контролируется физическими лицами (участниками Общества, указанными в п. 2 выше).

Операции с участниками Общества:

Виды операций	Объем операций (без НДС), тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Распределение прибыли Общества	31 000	30 000
Выплата прибыли, решение о распределении которой между участниками Общества принято	31 000	30 000
Продажа покупных товаров	48	110
Поступления денежных средств от продажи товаров	49	101

Расчеты с участниками Общества, не завершенные на конец отчетного периода:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность краткосрочная: Задолженность покупателей и заказчиков *(включено в показатель по строке 1230 бухгалтерского баланса)*	13	14	3
Долгосрочные обязательства: Заемные средства *(включено в показатель по строке 1410 бухгалтерского баланса)*	18 400	18 400	18 400

16.2. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала и начисленные на них обязательные платежи в государственные внебюджетные фонды) за 2022 год составили 59 227 тыс.руб. (за 2021 год - 46 372 тыс.руб.).

17. Изменение чистых активов Общества

Чистые активы Общества за 2022 год увеличились на 73 168 тыс. руб., за 2021 год - на 62 469 тыс. руб. (без учета корректировок, произведенных в порядке, указанном в п. 4.2.12 пояснений).

18. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отсутствуют.



Генеральный директор _____ Попелицкий В.В.

Главный бухгалтер _____ Линник Н.В.

23 марта 2023 г.