Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ИСТА-РУС" за 2022 год

1.Общие сведения

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "ИСТА-РУС"
Сокращенное наименование организации	ООО "ИСТА-РУС"
ИНН	7717107039
Юридический адрес	129085, г. Москва, вн.. тер. г. Муниципальный Округ Останкинский, пр-кт Мира, д.101, стр.2, этаж 5, пом. I, ком. 27 ГРН 2227703813368 Дата внесения записи 29.04.2022
Почтовый адрес	129085, г. Москва, вн.. тер. г. Муниципальный Округ Останкинский, пр-кт Мира, д.101, стр.2, этаж 5, пом. I, ком. 27
Телефон/факс	+7(495) 980-51-12
Адрес электронной почты	info@ista-rus.ru
Способ образования	Регистрация юридического лица до 01.07.2002г. при создании
Дата государственной регистрации	23.09.1999г.
Регистрационный номер юридического лица, до 01.07.2002г.	101.647
Наименование органа, зарегистрировавшего создание юридического лица	Государственное учреждение Московская регистрационная палата
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.	77 № 005633207 от 08.10.2002г., выдано Межрайонной ИМНС России №39 по г.Москве
Основной государственный регистрационный номер	1027739335513
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	77 №003842417, выдано ИМНС №17 по СВАО г.Москвы 08.12.2004г.

ООО "ИСТА-РУС" (далее по тексту - Общество) создано на основании Решения учредителя №1 от 12.08.1999г.

Изменения и дополнения в Учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

-Устав (редакция №3), утвержденный Решением участника №5 от 20.07.2010г. и зарегистрированный в ЕГРЮЛ 27.07.2010г. за №9107747409310

-Устав (редакция №4), утвержденный Решением участника №16 от 12.03.2018г. и зарегистрированный в ЕГРЮЛ 20.03.2018г. за №2187747767690.

Уставный капитал ООО «ИСТА-РУС» составляет 95000 руб. и состоит из одной доли.

Учредителем является ISTA SE (Федеративная Республика Германия) — 100 % доли в уставном капитале.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Семенихин Сергей Игоревич.

В 2022 году ООО «ИСТА-РУС» осуществляло следующие виды деятельности:

-оптовая торговля импортным ассортиментом товаров: счетчиками воды, счетчиками тепла, распределителями затрат на отопление, арматурой, необходимой для монтажа и эксплуатации перечисленного оборудования;

-биллинговый сервис (расчет оплат за потребляемые энергоресурсы).

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 9.

2.Информация о связанных сторонах

2.1.Связанные стороны

№ п/п	Наименование / Фамилия, Имя, Отчество (при наличии)	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
1.	ISTA SE (Федеративная Республика Германия)	Единственный участник Общества
2.	Семенихин Сергей Игоревич	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества
3.	Томас Маркус Лемпер	Бенефициарный владелец Общества Имеет право (возможность), в том числе на основании договора оказывать прямое или косвенное (через третьих лиц) существенное влияние на принимаемые решения, использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину получаемого дохода

2.2.Операции и состояние расчетов со связанными сторонами (тыс.руб.)

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование / Фамилия, Имя, Отчество (при наличии)	Описание хозяйственной операции	Обороты		Сальдо на 31.12.2022г.
		за 2022г.	за 2021г.	
ISTA SE (Федеративная Республика Германия)	Поставка технического оборудования Обществу	17418	22693	-
ISTA SE (Федеративная Республика Германия)	Оказание Обществом услуг по комплексному обслуживанию теплосчётчиков и счетчиков воды	466	13292	-

2.3.Вознаграждения основному управленческому персоналу

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование	Общая величина вознаграждений за 2022 год	Общая величина вознаграждений за 2021 год
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе: -оплата труда -премии -ежегодный оплачиваемый отпуск -отчисления с оплаты труда -прочие выплаты	14349 8125 3343 422 2255 204	12281 7807 1696 795 1983 -
Долгосрочные вознаграждения, всего в том числе: -по окончании трудовой деятельности -в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п. -иные долгосрочные вознаграждения	- - - -	- - - -

3.Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1.Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2.Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (далее по тексту - ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 70 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

3.3.Сырье и материалы, товары

Учет сырья и материалов (далее по тексту- материалы), товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее по тексту - ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту - ТЗР), учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Затраты на приобретение товаров, включая ТЗР, учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие в организацию товары принимаются к учету на счет 41 "Товары" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

3.4.Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - 25/2018).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.;

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

3.5.Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

-доход от оптовой торговли импортным ассортиментом товаров: счетчиками воды, счетчиками тепла, распределителями затрат на отопление, арматурой, необходимой для монтажа и эксплуатации перечисленного оборудования;

-доход от биллингового сервиса (расчет оплат за потребляемые энергоресурсы).

К числу прочих доходов относятся доходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

Следующие виды доходов и расходов отражаются в отчете о финансовых результатах в развернутом виде, поскольку являются существенными для характеристики финансового положения Общества:

-положительные / отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в валюте;

-доходы / расходы от продажи основных средств.

3.6.Учет расходов на продажу

Расходы на продажу представляют собой расходы, связанные с продажей товаров, - коммерческие расходы. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.7.Учет депозитных вкладов

Депозитные вклады признаются финансовыми вложениями и отражаются в учете по первоначальной стоимости. Проценты по депозиту, причитающиеся к получению, являются прочими доходами. Они признаются в учете за каждый отчетный период в соответствии с условиями договора банковского вклада в течение срока его действия.

3.8.Резервы

В учетной политике предусмотрены правила создания резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение запасов. На 31 Декабря 2022г. резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием сомнительных долгов, резерв под обесценение запасов не сформирован, так как фактическая себестоимость запасов не превышает над их чистой стоимостью продажи.

3.9.Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.Изменения учетной политики

В учетную политику Общества в течение 2022 года изменения не вносились.
Существенных изменений в учетную политику на 2023 год не вносилось.

5.Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1.Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 1.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация отражена в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Информация об основных средствах, находящихся в собственности организации, отражается по строке 1150 "Основные средства" Бухгалтерского баланса.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" на начало отчетного периода скорректирован состав основных средств. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" таковыми не являются, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Корректировка произведена в отношении активов, удовлетворяющих условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", стоимостью ниже установленного лимита стоимости для отдельного объекта основных средств - 70 тыс. руб.. Сумма корректировки составила 565 тыс.руб.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" на начало отчетного периода произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" списаны на нераспределенную прибыль. Сумма корректировки балансовой стоимости основных средств составила 523 тыс.руб..

5.2.Аренда

Информация об активах, являющихся объектами учета аренды, отражена в Пояснениях 1.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация отражена в соответствии с переходными положениями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Права пользования активами отражаются по строке 1150 "Основные средства" Бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде отражается в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по строке 1550 "Прочие обязательства" Бухгалтерского баланса.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" право пользования активом сформировано из признанного обязательства по аренде на 31.12.2021г., которое равно сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченных арендных платежей на 31.12.2021г., дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов.

Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде признан в отношении следующих договоров аренды:

1.Договор аренды нежилого помещения №85 от 11.07.2021г., Договор аренды нежилого помещения №77 от 11.06.2022г. (Арендодатель - АО "ГВИДОН" ИНН 7715001774);

2.Договор аренды нежилых помещений №0434-02-22 от 21.03.2022г. (Арендодатель - АО "Гипромез" ИНН 7717008359).

Организация не применяла ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении следующих договоров аренды, исполнение которых истекало до конца 2022 года:

-Договор аренды нежилого помещения №0908/2021 от 09.08.2021г. (Арендодатель - ООО "Элгин" ИНН 7721126676);

-Договор аренды №1211/2012 от 30.11.2012г. (Арендодатель - Ista International GmbH).

Право пользования активом по Договору аренды нежилого помещения №85 от 11.07.2021г. (Арендодатель - АО "ГВИДОН" ИНН 7715001774) сформировано на 31.12.2021г. в сумме 1388 тыс.руб., сумма процентных расходов рассчитана по ставке 17,9% годовых., сумма процентных расходов составила 135 тыс.руб.. Право пользования активом по Договору аренды нежилого помещения №85 от 11.07.2021г. пересмотрено в связи с заключением Договора аренды нежилого помещения №77 от 11.06.2022г., изменением величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, изменение величины обязательства по аренде отнесено на стоимость права пользования активом, право пользования активом составило 1423 тыс. руб. Исходя из нового срока аренды пересмотрена ставка дисконтирования, сумма процентных расходов рассчитана по ставке 24,0% годовых, сумма процентных расходов составила 153 тыс.руб.

Право пользования активом по Договору аренды нежилых помещений №0434-02-22 от 21.03.2022г. (Арендодатель - АО "Гипромез" ИНН 7717008359) сформировано на 21.03.2022г. в сумме 1371 тыс.руб., сумма процентных расходов рассчитана по ставке 24,0% годовых и составила 266 тыс.руб..

5.3.Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях отражена в Пояснениях 2.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По сроке 1240 Бухгалтерского баланса отражена информация о финансовых вложениях, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

5.4.Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Пояснениях 3.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав запасов включены товары для перепродажи и прочие материалы.

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражены товары, продаваемые в рамках обычного операционного цикла (12 месяцев), и прочие материалы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Товары для перепродажи и прочие материалы, хранящиеся в организации длительный период времени (более 12 месяцев) классифицированы как прочие внеоборотные активы и отражены по строке 1190 Бухгалтерского баланса. Включенная в строку 1190 Бухгалтерского баланса стоимость товаров для перепродажи составляет 16394 тыс.руб., прочих материалов - 114 тыс. руб.

5.5.Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса отражены суммы выданных авансов с учетом налога на добавленную стоимость, по которому право налогового вычета не применялось.

5.6.Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" Бухгалтерского баланса отражены суммы полученных авансов за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

5.7.Налоги

За 2022 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 5174 тыс. руб. (за 2021 год - 7479 тыс.руб.; за 2020 год - 2280 тыс.руб.).

За 2022 год налог на имущество не уплачивался в связи с тем, что на балансе ООО "ИСТА-РУС" отсутствует имущество, признаваемое объектом налогообложения (статьи 373, 374 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налог на прибыль за 2022 год не начислен в связи с получением убытка.

Обоснование убытка, полученного по итогам 2022 года:

Основными видами деятельности ООО "ИСТА-РУС" является оптовая торговля импортным ассортиментом товаров: счетчиками воды, счетчиками тепла, распределителями затрат на отопление, арматурой, необходимой для монтажа и эксплуатации перечисленного оборудования (далее по тексту - инженерное оборудование); биллинговый сервис (расчет оплат за потребляемые энергоресурсы). Основную часть прибыли планировалось получить от продажи инженерного оборудования. Высокая конкуренция на рынке сбыта инженерного оборудования, переход на замещение импортной продукции на оборудование, производимое в России, и высокая стоимость реализуемого инженерного оборудования, отказ покупателей

от ранее сделанных заказов, а также смещение сроков сдачи и введения в эксплуатацию строящихся жилых объектов, являются решающими факторами, повлиявшими на объем выручки за 2022 год.

Пандемия новой коронавирусной инфекции COVID-19, распространившаяся с начала 2020 года, введение ограничительных мер на всей территории Российской Федерации в период с конца марта 2020 г. по начало июня 2020 г., введение режима самоизоляции привело к приостановке, а также к ликвидации некоторых организаций строительной отрасли, и к смещению сроков строительства жилых многоквартирных домов (далее по тексту - объекты), сроков сдачи объектов в эксплуатацию и, соответственно, продолжает и на сегодняшний день влиять на сроки приобретения инженерного оборудования строительными, монтажными и эксплуатирующими организациями, поскольку приобретение данного оборудования производится на заключительных стадиях сдачи объектов в эксплуатацию.

В связи с началом Специальной Военной Операции на Украине 24 февраля 2022 года и введением санкций в отношении Российской Федерации основным поставщиком ISTA SE в адрес ООО "ИСТА-РУС" прекращена поставка оборудования, необходимого для бизнеса в Российской Федерации. Речь идет об основной продукции на сегодняшний день – распределителях затрат на отопление. Несмотря на наличие данного оборудования на складе ООО «ИСТА-РУС», ООО "ИСТА-РУС" не имеет возможности привезти в Россию концентраторы радио, необходимые в основной производственной деятельности ООО "ИСТА-РУС" и позволяющие объединить все поставляемые приборы в систему автоматического сбора показаний, как никогда востребованную в наше время. Это обстоятельство значительно сократило спрос на данный вид оборудования и, практически привело к отказу от покупок в различных регионах России.

Таким образом, деятельность недружественных России стран привела к значительному сокращению бизнеса и, соответственно, доходности ООО "ИСТА-РУС" за 2022 год.

Высокий курс евро по отношению к рублю, установленный в марте - апреле 2022г., и поставка товара по высокому курсу привели к ощутимому повышению цен на реализуемое оборудование. Это привело к снижению спроса и заинтересованности организаций в приобретении данного оборудования, отказу покупателей от ранее сделанных заказов.

Присутствие на рынке недорогих российских и китайских аналогов не позволяют ООО "ИСТА-РУС" предлагать качественные немецкие приборы с высоким процентом прибыли, так как при сдаче объектов в эксплуатацию строительные и монтажные организации выбирают самое дешевое инженерное оборудование и отдают предпочтение российскому или китайскому производителю.

На доходность ООО "ИСТА-РУС" также повлияло существенное сокращение продаж счетчиков тепла, основным товаром, реализуемым в адрес покупателей, стали распределители затрат на отопление. Однако маржинальность распределителей значительно ниже в сравнении со счетчиками тепла.

На основе анализа рынка строительства в настоящий момент отрасль находится в стадии спада (рост стоимости жилья, отсутствие рабочей силы). Длительность спада зависит от внешних и внутренних факторов: государственного регулирования отрасли, платежеспособности населения, возвращения иностранных инвесторов.

5.8.Учет расчетов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль - 20 процентов.

Временные разницы привели в образованию отложенного налога на прибыль в отчетном периоде.

Временные разницы образованы в результате применения разных способов учета расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете, формирования резерва на оплату отпусков только в бухгалтерском учете, признания убытка в налоговом учете, формирования права пользования активом и обязательства по аренде только в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль составил 932 тыс.руб.

5.9.Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества представлена в таблице:

Единица измерения: тыс.руб.

Виды доходов по обычным видам деятельности	2022г.	2021г.
Оптовая торговля импортным ассортиментом товаров: счетчиками воды, счетчиками тепла, распределителями затрат на отопление, арматурой, необходимой для монтажа и эксплуатации перечисленного оборудования	44 976	48 976
Биллинговый сервис (расчет оплат за потребляемые энергоресурсы)	3 667	14 028

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в таблице:

Единица измерения: тыс.руб.

Виды расходов по обычным видам деятельности	2022г.	2021г.
Себестоимость продаж в том числе: по основным видам деятельности	(27 772)	(35 470)
в том числе: оптовая торговля импортным ассортиментом товаров: счетчиками воды, счетчиками тепла, распределителями затрат на отопление, арматурой, необходимой для монтажа и эксплуатации перечисленного оборудования	(27 686)	(34 453)
биллинговый сервис (расчет оплат за потребляемые энергоресурсы)	(86)	(1 017)
Коммерческие расходы	(33 114)	(32 414)

5.10.Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов представлена в таблице:

Единица измерения: тыс.руб.

Виды прочих доходов	2022г.	2021г.
Проценты по депозиту, причитающиеся к получению	2616	647
Доходы, связанные с реализацией основных средств	639	-
Курсовые разницы	7314	1212
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	16
Прочие доходы в том числе доходы, связанные с реализацией прочего имущества	262 147	15 -

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице:

Единица измерения: тыс.руб.

Виды прочих расходов	2022г.	2021г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(1068)	-
Расходы за услуги банков	(183)	(233)
Курсовые разницы	(1205)	(1197)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	(34)
Прочие расходы в том числе расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(1196) -	(428) -

5.11.Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы:

-резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам сформирован по каждому работнику.

При формировании резерва учтены следующие показатели: фактическая заработная плата работников и иные выплаты за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со статьей 139 Трудового Кодекса

Российской Федерации, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

5.12.Информация о прекращении деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2022 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

5.13.Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.14.Исправления ошибок

Правила исправления и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010г. №63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

5.15.Отчет о движении денежных средств

Информация о денежных потоках раскрыта в Отчете о движении денежных средств (далее - ОДДС). Данные ОДДС характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

ООО "ИСТА-РУС" в 2022 году для привлечения дополнительного финансирования размещало депозитные вклады на срок до трех месяцев, в ОДДС размещение и возврат депозитов отражено свернуто, полученные проценты отражены в составе денежных потоков от текущих операций.

5.16.События после отчетной даты

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Объявление дивидендов в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

6.Основные факторы рисков в отношении Общества

Страновые риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ. Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда. При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей. В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, и на деятельность Общества.

Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к валюте евро существенно отразятся на положении Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Процентный риск

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, введение санкций западными странами в отношении банков, в которых у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Риски, обусловленные внешнеполитической ситуацией

Руководство Общества оценивает возможное влияние последствий введения санкций в отношении Российской Федерации на фоне обострения внешнеполитической ситуации и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ИСТА-РУС за 2022 год (тыс.руб.)

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 22 г.	4456	(1631)	1406	(2115)	1047	(1708)	(-)	-	-	3747	(2292)
	за 20 21 г.	3634	(2395)	-	(-)	-	(325)	(-)	-	-	3634	(2720)
в том числе:	за 20 22 г.	239	(113)	-	(-)	-	(8)	(-)	-	-	239	(121)
Машины и оборудование	за 20 21 г.	646	(517)	-	(-)	-	(27)	(-)	-	-	646	(544)
Транспортные средства	за 20 22 г.	2674	(1368)	-	(2115)	1047	(138)	(-)	-	-	559	(459)
	за 20 21 г.	2674	(1567)	-	(-)	-	(295)	(-)	-	-	2674	(1862)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 20 21 г.	58	(58)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	58	(58)
Приборы бытовые	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 20 21 г.	101	(101)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	101	(101)
Здания (кроме жилых) - конструкция из пластика	за 20 22 г.	155	(150)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	155	(150)
	за 20 21 г.	155	(152)	-	(-)	-	(3)	(-)	-	-	155	(155)
Права пользования активами	за 20 22 г.	1388	(-)	1406	(-)	-	(1562)	(-)	-	-	2794	(1562)
	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)

1.2. Иное использование основных средств

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 Декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	2988	1987
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

2.Финансовые вложения

2.1 Наличие и движение финансовых вложений

Единица измерения: тыс.руб.

	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 20 22 г.	-	-	962300	911700	-	2616	-	50600	-
	за 20 21 г.	-	-	265500	265500	-	647	-	-	-
в том числе: *Банковский вклад (депозит)*	за 20 22 г.	-	-	962300	911700	-	2616	-	50600	-
	за 20 21 г.	-	-	265500	265500	-	647	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 20 22 г.	-	-	962300	911700	-	2616	-	50600	-
	за 20 21 г.	-	-	265500	265500	-	647	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 20 22 г.	11964	(-)	11964	18704	(29904)	-	-	x	764	(-)	764
	за 20 21 г.	37876	(-)	37876	24045	(49957)	-	-	x	11964	(-)	11964
в том числе:	за 20 22 г.	2	(-)	2	86	(87)	-	-	-	1	(-)	1
Материалы	за 20 21 г.	200	(-)	200	295	(493)	-	-	-	2	(-)	2
	за 20 22 г.	11962	(-)	11962	18618	(29817)	-	-	-	763	(-)	763
Товары	за 20 21 г.	37676	(-)	37676	23750	(49464)	-	-	-	11962	(-)	11962

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 Декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты по налогам и сборам	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с разными дебиторами	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 22 г.	19091	(-)	5392	-	(9521)	(-)	-	-	14962	(-)
	за 20 21 г.	20679	(-)	5088	-	(6642)	(34)	-	-	19091	(-)
в том числе:	за 20 22 г.	352	(-)	137	-	(250)	(-)	-	-	239	(-)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 21 г.	278	(-)	318	-	(244)	(-)	-	-	352	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 22 г.	11616	(-)	5039	-	(8742)	(-)	-	-	7913	(-)
	за 20 21 г.	12203	(-)	4154	-	(4707)	(34)	-	-	11616	(-)
Расчеты по налогам и сборам	за 20 22 г.	6807	(-)	0	-	(469)	(-)	-	-	6338	(-)
	за 20 21 г.	7876	(-)	556	-	(1625)	(-)	-	-	6807	(-)
Расчеты с разными дебиторами	за 20 22 г.	316	(-)	216	-	(60)	(-)	-		472	(-)
	за 20 21 г.	322	(-)	60	-	(66)	(-)	-		316	(-)
Итого	за 20 22 г.	19091	(-)	5392	-	(9521)	(-)	-	x	14962	(-)
	за 20 21 г.	20679	(-)	5088	-	(6642)	(34)	-	x	19091	(-)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	19	19
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	19	19

5. Кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	за 2021 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	за 2022 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	за 2021 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Расчеты с разными кредиторами	за 2022 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	за 2021 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	2963	3532	-	(2874)	(-)	-	3621
	за 2021 г.	3558	2886	-	(3468)	(13)	-	2963
в том числе:	за 2022 г.	2486	26	-	(2486)	(-)	-	26
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	3179	2486	-	(3179)	(-)	-	2486
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	206	2176	-	(135)	(-)	-	2247
	за 2021 г.	84	135	-	(-)	(13)	-	206
Расчеты с разными кредиторами	за 2022 г.	271	1330	-	(253)	(-)	-	1348
	за 2021 г.	295	265	-	(289)	(-)	-	271
Итого	за 2022 г.	2963	3532	-	(2874)	(-)	x	3621
	за 2021 г.	3558	2886	-	(3468)	(13)	x	2963

5.2. Просроченная кредиторская задолженность

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

6. Затраты на производство

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Материальные затраты	28239	34829
Расходы на оплату труда	21895	20998
Отчисления на социальные нужды	4961	5023
Амортизация	1708	325
Прочие затраты	4083	6709
Итого по элементам	60886	67884
Итого расходы по обычным видам деятельности	60886	67884

7. Оценочные обязательства

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	789	1806	(1049)	(100)	1446
в том числе: *Оценочное обязательство по оплате ежегодных отпусков*	789	1806	(1049)	(100)	1446