

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ХАРТИНГ Екатеринбург» (далее «Общество») занимается производством электронной, электротехнической и электромеханической продукции в рамках деятельности группы компаний HARTING на территории Российской Федерации. Численность списочного персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 18 человек (31 декабря 2021 г. – 24 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 620024, Свердловская обл., Екатеринбург, ул. Симская, дом № 1

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Исполнительным органом управления является директор Общества г-жа Марначева Л. А.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998 год. Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Положением по бухгалтерской отчетности организации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 43н от 06.07.1999.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля по отношению к евро, действовавшему 31 декабря 2021 г., который составил **75,6553** руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если

срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены офисное оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В отчетном году Общество переоценку основных средств не производило.

К объектам основных средств в целях бухгалтерского учета относится имущество стоимостью за единицу на дату приобретения более 250 Евро (при пересчете стоимости, выраженной в рублях по курсу ЦБ РФ на дату оформления заявки об одобрении покупки объекта основных средств) и используемое в качестве средств труда в течение периода более 12 месяцев. Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам группы компаний HARTING исходя из срока полезной службы равного:

- по производственному инструменту и приборам (8100/8120) – 3 года;
- по измерительному инструменту (8300) – 8 лет;
- по машинам и Оборудованию для производства (8200) – 8 лет;
- по прочему производственному оборудованию – (8700) - 8 лет;
- по вычислительной технике (8500) - 3 года;
- по прочему электрическому оборудованию (8510)– 6 лет;
- по офисной мебели (8600) - 13 лет;
- по автомобилям (8400)– 6 лет.

Объекты основных средств, стоимостью за единицу от 251 евро до 800 евро (по курсу на дату оформления заявки на приобретения) для целей бухгалтерского учета являются малоценными объектами ОС и относятся на затраты полностью в месяце их приобретения.

Объекты основных средств, стоимостью за единицу менее 100 000 руб. (Ста тысяч рублей) на дату их приобретения для целей налогообложения, в отчетном периоде списывались на материальные расходы при передаче их в эксплуатацию. В налоговом учете амортизационная премия не применялась.

Учет МПЗ, продолжающихся использоваться в организации, но по стоимостному критерию не относящихся к ОС, ведется в количественном выражении в составе Классов активов 2900, 7900 и 8900 до момента их фактического выбытия.

По состоянию на 31.12.2022г. на балансе Общества находятся следующие основные средства:

Класс ОснСр	Название	Валюта	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
8100	Производственный инструмент	RUB	728 023,94	-565 021,79	163 002,15
8120	Приборы	RUB	22 485,29	-22 485,29	0,00
8200	Машины и Оборудование для производства	RUB	525 713,41	-366 525,51	159 187,90
8300	Измерительный инструмент	RUB	847 465,74	-800 189,06	47 276,68
8400	Автомобили	RUB	1 414 406,78	-1 355 473,16	58 933,62
8500	Вычислительная техника	RUB	817 726,05	-538 230,54	279 495,51
8510	Прочее электрическое оборудование	RUB	209 139,74	-125 199,38	83 940,36
8600	Мебель	RUB	429 087,02	-181 719,58	247 367,44
8700	Прочее производственное оборудование	RUB	19 425 849,35	-17 502 340,20	1 913 609,66
8900	Малоценные объекты ОС	RUB	4 898 261,85	-4 898 261,85	0,00
		RUB	29 318 159,17	5 446,36	2 952 813,32

В течение 2022 года осуществлены следующие капитальные вложения

Класс ОснСр		Поступление	Валюта
8300	Измерительный инструмент	76 683,05	RUB
8500	Вычислительная техника	129 291,66	RUB
8900	Малоценные объекты ОС	744 738,95	RUB
		950 713,66	RUB

Общество арендует помещение по адресу регистрации в Екатеринбурге. Площадь арендованного помещения в г. Екатеринбурге – 1 495 кв. м. Право пользования указанным помещением в активах организации, в соответствии с п.11 а) ФСБУ 25/2018 признано в активах организации.

СПРАВКА. РАСЧЕТ ДИСКОНТИРОВАННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОППА				
Объект: Часть помещения в арендованном нежилом строении площадью 1495 кв. м. по адресу: г. Екатеринбург, ул. Симская, 1, литер «Е»				
Срок аренды:	начало	01.05.2015		
	окончание	29.02.16 с продлением на 11 мес.		
Для расчета дисконтированной стоимости арендных платежей была использована ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. По данным организации, в соответствии с условиями банка и под гарантийные обязательства учредителя, по состоянию на 31.12.2021 г. она могла бы получить заемные средства по ставке в размере 8,5% годовых.				
Отчетный период (месяц)	Остаток обязательства на начало периода	Проценты 3 = 2 * рассчитанный коэффициент дисконтирования	Лизинговый платеж	Остаток обязательства на конец периода
1	2	Кoeffициент, рассчитанный функцией СТАВКА	4	5 = 2 + 3 - 4
	Первоначальная оценка	0,007083333	Ежемесячный лизинговый платеж	
	12 876 950,82 Р		585330,49	
январь.22	12876950,82	91211,73	585330,49	12382832,07
февраль.22	12382832,07	87711,73	585330,49	11885213,30
март.22	11885213,30	84186,93	585330,49	11384069,74
апрель.22	11384069,74	80637,16	585330,49	10879376,41
май.22	10879376,41	77062,25	585330,49	10371108,17
июнь.22	10371108,17	73462,02	585330,49	9859239,70
июль.22	9859239,70	69836,28	585330,49	9343745,49
август.22	9343745,49	66184,86	585330,49	8824599,86
сентябрь.22	8824599,86	62507,58	585330,49	8301776,95
октябрь.22	8301776,95	58804,25	585330,49	7775250,72
ноябрь.22	7775250,72	55074,69	585330,49	7244994,92
декабрь.22	7244994,92	51318,71	585330,49	6710983,14

В связи с переходом на 25/2018, в учете основных средств на 01.01.2022 года проведены следующие корректировки:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Основные средства	1150	5 814	12 877	18 691
Основные средства в организации	11501	5 814		5 814
Права пользования активами	11502		12 877	12877
Итого по разделу I	1100	6 406	12 877	19 283
БАЛАНС	1600	24 054	12 877	36 931
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Прочие обязательства	1450	0	12 877	12 877
Итого по разделу IV	1400	0	12 877	12 877
БАЛАНС	1700	24 054	12 877	36 931

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Товарно-заготовительные расходы, а именно расходы по доставке, таможенные пошлины, иные расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров, учитывались на отдельном балансовом счете и списывались на издержки по мере реализации товаров. Правила списания описаны в учетной политике. Фактическая себестоимость материалов определялась по методу средней себестоимости. Средняя себестоимость определялась на момент отпуска материалов в производство.

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>На 31.12.2022</i>	<i>На 31.12.2021</i>
Всего, тыс. руб.	40 400	13 657
<i>в т.ч.</i>		
<i>покупатели и заказчики</i>	38 055	12 341
<i>Авансы выданные</i>	2 345	146
<i>налоги и сборы</i>		970

7. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей участников, полностью оплачен и составляет на 31 декабря 2022 года 10000 руб.

8. Кредиты и займы полученные и выданные. Депозиты

В 2022 году Общество не использовало заемные средства и не размещало собственные.

9. Отложенные налоги

В соответствии с положением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражало в бухгалтерском учете и отчетности налоговые обязательства, постоянные

налоговые активы и обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина условного расхода (УР) по налогу на прибыль в 2022г. составила: 4054 тыс. руб.

Постоянные разницы (ПР), возникшие в отчетном периоде, составили: 51 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) 280 тыс. рублей

Сверка прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета и налогооблагаемой прибыли проведена следующим образом:

4054 (УР) + 51 (ПНО) + 280 (ОНА) = 4386 тыс. руб., что соответствует декларации по налогу на прибыль за 2021 год.

10. Кредиторская задолженность.

<i>Кредиторская задолженность, тыс. руб.</i>	<i>1.12.2022</i>	<i>1.12.2021</i>
<i>Кредиторская задолженность, всего</i>	8 973	3 566
<i>поставщикам</i>	1 034	1 366
<i>внебюджетные фонды</i>	476	738
<i>налоги и сборы</i>	6 913	1 492
<i>персонал</i>	- 7	

11. Доходы и расходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Коммерческие расходы ежемесячно списывались на счета прибылей и убытков.

Финансовый результат от выбытия внеоборотных активов отражен свернуто.

В составе прочих доходов и расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах, входят:

	В 2022 г., тыс. руб.	В 2021 г., тыс. руб.
Прочие доходы, всего	170	490
В том числе:		
Положительные курсовые разницы	138	451
Прочие операционные доходы	32	39
Прочие расходы, всего	(431)	(319)
В том числе:		
Услуги банка	(192)	(260)
Отрицательные курсовые разницы	(216)	(44)
Трансп. налог	(0)	(3)
Прочие расходы	(23)	(12)

12. Изменения в учетной политике

В течение отчетного года, в учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены дополнения в связи с вводом в действие ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2020.

13. Налоги

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи продукции (оказания услуг) по мере отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 21 930 тыс. руб.

14. Оценочные обязательства.

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2022</i>	<i>На 31.12.2021</i>
Оценочные обязательства - всего	5113	4755
в том числе:		
премии и отпуска	4979	4755
расходы	134	

III. Раскрытие существенных показателей

1. Связанные стороны

Общество контролируется ХАРТИНГ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГМБХ, доля которого в Обществе составляет 99 % и ХАРТИНГ ЭМЕА ГМБХ, доля которого в Обществе составляет 1 %.

В отчетном периоде Обществом дивиденды не выплачивались.

Группа компаний HARTING связана с Обществом посредством единой системы контроля.

Бенефициарными владельцами Общества являются: Мареза Хартинг-Херц (Германия), Филлип Хартинг (Германия), Дитмар Хартинг (Германия), Маргрит Хартинг (Германия).

Продажа продукции аффилированным лицам

В отчетном году Общество осуществляло продажи аффилированному лицу ООО «ХАРТИНГ». Выручка от операций составила 69 492 тыс. руб. без НДС 20%.

Задолженность аффилированного лица ООО «ХАРТИНГ» перед Обществом на 31.12.2022 составила 38 054 тыс. руб.

Закупки у аффилированных лиц

В отчетном году Обществу:

- поставляли товар (оказывали услуги) следующие аффилированные лица: ООО "ХАРТИНГ", HARTING Stiftung & Co. KG, HARTING IT Services GmbH & Co. KG,

В течение 2021 года от аффилированных лиц было получено товаров (услуг) на суммы:

Наименование компании	2022 т. Руб.	2021 т. Руб.
HARTING IT Services GmbH & Co. KG	1 559	1850
HARTING Stiftung & Co. KG	1 061	711
ООО ХАРТИНГ	9 617	9411
Итого	12 427	11 972

Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на конец года (31 декабря 2022 г.) задолженность Общества перед аффилированными лицами составляет:

Наименование аффилированного лица	31.12.2022 Т. Руб.	31.12.2021 Т. Руб.
HARTING IT Services GmbH & Co. KG	108	152
HARTING Stiftung & Co. KG	78	85
ООО ХАРТИНГ	807	944
Итого	994	1183

Вся задолженность по состоянию на 31.12.2022 является краткосрочной.

При расчетах с российскими и иностранными поставщиками и покупателями применялась исключительно безналичная форма расчетов.

Расчеты с аффилированными лицами осуществлялись в соответствии с заключенными контрактами. Нарушений условий контракта в отчетном периоде не было. Сомнительных долгов перед аффилированными лицами нет, и, следовательно, резерва по ним не создавалось. Дебиторская задолженность аффилированных лиц не списывалась. Компания не имеет дочерних и зависимых обществ.

4. Информация по сегментам

Общество осуществляло деятельность по производству и продаже электротехнической продукции. Другие виды деятельности отсутствуют.

5. Условные обязательства.

Нет.

6. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты нет.

7. Информация об обеспечении обязательств полученных и выданных.

Общество не выступало поручителем за третьих лиц.

8. Непрерывность деятельности.

Геополитическая обстановка и введенные в отношении к Российской Федерации санкции в 2022 году незначительно оказали влияние на финансовые показатели Общества за 2022. Руководство проанализировало влияние следующих факторов на финансовые показатели:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияла существенно на финансовые результаты деятельности;

- существенного снижения доходов не наблюдается;

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;

- сокращения штате сотрудников не производилось;

- имеются стабильные взаимоотношения с покупателями и поставщиками;

- дебиторы способны погасить задолженность в установленные сроки;

- чистые активы на 31.12.2022 составляют 31900 т. руб.

Руководство произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого

составляет не менее 12 месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Компании отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности. Однако, предвидеть все варианты развития дальнейших событий, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности.

В настоящее время руководство внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор

Марначева Л.А.

Главный бухгалтер

Вагина Е.Ю.

16.02.2023