

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КРУТОТЕСТОВО» ЗА 2022 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Крутотестово» (далее «Общество») создано в 2018 году.

ИНН 5029228624 КПП 502901001

ОКВЭД 46.36

ОГРН 1185029003983 дата регистрации: 02 марта 2018 г.

ОКТМО 46746000161, ОКАТО 46446000061

Юридический адрес: 141006, Московская область, г. Мытищи, 4536-й проезд, владение 8, строение 8, склад 2

Фактический адрес: 141006, Московская область, г. Мытищи, 4536-й проезд, владение 8, строение 8, склад 2

Телефон: 8-495-120-40-12

Инспекция ФНС России по г. Мытищи Московской области

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

- Полянов Андрей Игоревич, Генеральный директор с 16.06.2021 г. по настоящее время

Уставной капитал общества

Уставный капитал 250 000 руб. (Двести пятьдесят тысяч руб.)

Участники - физические лица:

Подборный Сергей Евгеньевич - доля в УК - 40% - 100 000руб. – конечный бенефициар;

Полянов Андрей Игоревич - доля в УК - 20% - 50 000 руб. - конечный бенефициар;

Арцруни Рубен Арташесович – доля в УК – 20% - 50 000 руб. – конечный бенефициар;

Сенаторова Валентина Викторовна – доля в УК – 20% - 50 000 руб.- конечный бенефициар.

Основные виды деятельности Общества:

- торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 127 человек (31 декабря 2021г. – 91 человек, 31 декабря 2020 г. – 82 человека).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	60-100
Сооружения	7-10
Офисное оборудование	3-5
Машины и оборудование	6 – 9
Транспортные средства	6 – 8
Прочие	2 – 8

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объектов ОС по группе.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость

обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- *фактические ставки дисконтирования* или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная;

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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);

- б) 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.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. ЗАПАСЫ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», 29.12.2020 г. Обществом внесены изменения в учетную политику. ФСБУ 5/2019 «Запасы» и изменения в учетную политику применяются Обществом только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2.5.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.5.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за

минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками (акционерами).

2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2. Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту проданного товара (работ). Резерв на весь следующий год создают единовременно – 31 декабря текущего года. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано исходя из суммы расходов на ремонт в текущем году и равняется этой сумме.

2.12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.12.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.12.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:

Сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.12.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.12.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% и более от общей суммы соответствующий строки Отчета о движении денежных средств.

2.13. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

[illegible]

производстве										
Прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	128 579	(128 579)	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	88 415	(88 415)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 335 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 17 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг., и 71 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке ПАО «Сбербанк» на сумму 7 629 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии минимальные ежемесячные обороты денежных средств 50 000 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2021г. на сумму 25 336 тыс. руб. и на 31.12.2020 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и не использованных Обществом для получения кредитных средств не было.

Общество может получить на условиях овердрафта денежные средства в банке ПАО «Сбербанк», по состоянию на 31.12.2022 г. лимит овердрафта для Общества составляет 25 000 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. – 3 600 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 г. овердрафт в ПАО Сбербанк отсутствует).

Общество может получать на условиях овердрафта денежные средства в Ф-Л банка САНКТ-ПЕТЕРБУРГ г. Москва минимальные ежемесячные обороты денежных средств 70 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. лимит овердрафта для Общества составляет 35 000 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2020г. овердрафт в Ф-Л банка САНКТ-ПЕТЕРБУРГ г. Москва отсутствует).

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке ПАО «Сбербанк» по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2022 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 1 158 755 тыс. руб. или 95% от общего объема денежных платежей (в 2021 году – 821 750 тыс. руб. или 90%). Денежные потоки, связанные с расширением объемов производства в 2022году составили – 253 260 тыс. руб. или 5% от общего объема платежей (в 2021 году – 455 778 тыс. руб., или 10%).

	за 2022г.	за 2021г.
Денежные потоки от текущих операций	1 173 201	835 159
Поступления – всего	1 173 201	835 159
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 158 755	821 750
арендных платежей. Лицензионных платежей. Роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
от перепродажи финансовых вложений	-	-
прочие поступления	14 446	13 409
Платежи – всего	(1 217 547)	(850 962)
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 174 228)	(812 874)
в связи с оплатой труда работников	(33 253)	(23 919)

процентов по долговым обязательствам	(2 659)	(1 188)
налога на прибыль организации	(1 961)	(1 356)
прочие платежи	(5 446)	(11 625)
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-
Поступления – всего	-	-
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-
от возврата предоставленных займов. От продажи долговых ценных бумаг и прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи – всего	-	-
в том числе:		
в связи с приобретением. Созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-
прочие платежи	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	253 260	455 778
Поступления – всего	253 260	455 778
в том числе:		
получение кредитов и займов	245 789	455 778
денежных вкладов собственников (участников)	7 471	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
от выпуска облигаций. Векселей и других долевыми ценными бумагами и др.	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи – всего	(208 930)	(439 996)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(208 930)	(439 996)
прочие платежи	-	-

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
				Поступление		Выбыло			перевод из долго - в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую 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	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	98 434	-	84 655	9	(41 048)	-	-	-	-	-	142 050	(3 743)
	за 2021 г.	46 641	-	76 242	16	(24 358)	-	-	-	214	110	98 865	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	93 489	-	81 998	9	(39 837)	-	-	-	-	-	135 659	(3 743)
	за 2021 г.	39 864	-	73 957	16	(20 348)	-	-	-	-	-	93 489	-
Авансы выданные	за 2022 г.	17	-	335	-	(17)	-	-	-	-	-	335	-
	за 2021 г.	71	-	17	-	(71)	-	-	-	-	-	17	-
Прочая	за 2022 г.	4 928	-	2 322	-	(1 194)	-	-	-	-	-	6 056	-
	за 2021 г.	6 705	-	2 268	-	(3 939)	-	-	-	214	110	5 359	-
Итого	за 2022 г.	98 434	-	84 655	9	(41 048)	-	-	X	-	-	142 050	(3 743)
	за 2021 г.	46 641	-	76 242	16	(24 358)	-	-	X	214	110	98 865	-

Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебито р- ской в кре- диторс кую задолж ен- ность	перевод из кредитор - ской в де- биторску ю задолже н- ность	
			в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причита ющиеся процент ы, штрафы и иные начислен ия	погаше- ние	спис ание на фина нсов ый резул ьтат				
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Кредиты	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	за 2022 г.	1 513	7 471	-	-	-	-	-	-	8 984
	за 2021 г.	-	1513	-	-	-	-	-	-	1 513
Прочая	за 2022 г.	2 588	-	-	(2 588)	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5 407	-	-	(2 819)	-	-	-	-	2 588
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2022 г.	218 615	285 882	2 975	(257 801)	-	-	-	-	249 671
	за 2021 г.	145 326	547 007	1 777	(475 819)	-	-	214	110	218 615

в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	190 163	27 869	-	(45 009)	-	-	-	-	173 023
	за 2021 г.	119 754	92 165	-	(21 875)	-	-	120	-	190 163
авансы полученные	за 2022 г.	648	845	-	(545)	-	-	-	-	948
	за 2021 г.	495	547	-	(394)	-	-	-	-	648
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	532	10 929	-	(425)	-	-	-	-	11 036
	за 2021 г.	575	12	9	(268)	-	-	94	110	532
Кредиты	за 2022 г.	27 254	246 238	2 975	(211 804)	-	-	-	-	64 663
	за 2021 г.	24 495	454 265	1 768	(453 274)	-	-	-	-	27 254
Займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022 г.	18	1	-	(18)	-	-	-	-	1
	за 2021 г.	8	18	-	(8)	-	-	-	-	18
Итого	за 2022 г.	218 615	285 882	2 975	(257 801)	-	X	-	-	249 671
	за 2021 г.	145 326	547 007	1 777	(475 819)	-	X	214	110	218 615

Просроченной кредиторской задолженности нет

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты полученные

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря		
			2022 г.	2021 г.	2020 г.
ПАО Сбербанк	тыс. руб.	17.11.2022	0,00	13 753,00	
ПАО Сбербанк	тыс. руб.	24.06.2023	0,00	11 583,00	

Общая сумма кредитов, полученных в 2022 г. составила 0 тыс. руб., в 2021 г. составила 25 336 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2022 г. 17 707 тыс. руб., в течении 2021г. 1 309 тыс. руб., сальдо на 31.12.2022 г. составило 7 629 тыс. руб.

Займы полученные

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2022 г.	2021 г.	2020г.
Подборный С.Е.	тыс. руб.	31.12.2023	0,00	1 513,00	
Полянов А. И.	тыс. руб.	11.04.2024	7 471,00	0,00	

Общая сумма займов, полученных в 2022 г. составила 7 471 тыс. руб., в 2021 г. 1 513 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2022 г. 0 тыс. руб., 2021г. 0 тыс. руб. сальдо на 31.12.2022г. составило 8 984,00 тыс. руб.

3.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 710 тыс. руб. (2021 г. – 2 130 тыс. руб.).

В отчетном периоде и в 2021 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2022 г., составила 818 тыс. руб. (2021 г. – 117 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2022 г. составила 1 тыс. руб. (2021 г. – 18 тыс. руб.).

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 7 542 тыс. руб. (2021 г. – 5 618 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. составила 1 508 тыс. руб. (2021 г. – 1 114 тыс. руб.).

Наименование	2022 г.	2021 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*20%	3 542	10 605
Постоянный налоговый расход (доход)	1	18
Текущий налог на прибыль	(1 508)	(1 114)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	818	(117)
Изменение отложенных налоговых обязательств	818	117
Изменение отложенных налоговых активов	(-)	(-)
Налог на прибыль	(710)	(2 130)

3.10. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров	1 213 275	986 355

3.11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2021 г.	2021 г.
Себестоимость товаров	1 063 539	879 115

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	29 117	14 487
Расходы на оплату труда	27 381	19 695
Отчисления на социальные нужды	6 604	4 763
Амортизация	20 155	1 766
Прочие затраты	45 322	47 704
Итого по элементам	128 579	88 415
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 192 118	967 530

3.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество контролируется учредителями – физические лица:

Подборный Сергей Евгеньевич - доля в УК - 40% - 100 000руб. – конечный бенефициар;

Полянов Андрей Игоревич - доля в УК - 20% - 50 000 руб. - конечный бенефициар;

Арцруни Рубен Арташесович – доля в УК – 20% - 50 000 руб. – конечный бенефициар;

Сенаторова Валентина Викторовна – доля в УК – 20% - 50 000 руб.- конечный бенефициар.

Учредители предоставили Обществу денежные займы без процентов:

	2022г.	2021г.	2020г.
Задолженность на 01 января	1 513,00	0,00	0,00
Возвращено в отчетном году	0,00	0,00	0,00
Получено в отчетном году	7 471,00	1 513,00	0,00
Задолженность на 31 декабря	8 984,00	1 513,00	0,00

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор. Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Заработная плата генеральному директору, выплаченная в 2022 г., составила 261 тыс. руб. (2021 г. – 144 тыс. руб.) Начисленная на нее сумма страховых взносов - 79 тыс. руб. (2021 г. – 33 тыс. руб.).

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как убыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего	-	2 509	(1 574)	(936)	-
в том числе: резерв на отпуска	-	2 509	(1 574)	(936)	-
Резерв на гарантийный ремонт	-	-	-	-	-

В 2022 году Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. На 31.12.2022 г. списано 936 тыс. руб.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.15. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.17. ВЛИЯНИЕ РАСПРОСТРАНЕНИЯ КОРОНАВИРУСА COVID-19 НА ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество считает, что распространение коронавируса (COVID-19) не оказало существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не осуществляет виды деятельности, относящиеся к отраслям, признанным наиболее пострадавшими.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 году. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

1. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

2. 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 стантовые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. 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.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

1. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

2. Влияние законодательства об охране окружающей среды в Российской Федерации претерпевает изменения, и позиция правительства в отношении этого влияния постоянно пересматривается. Общество периодически оценивает свои обязательства согласно законодательству об охране окружающей среды. Как только обязательства определяются, они сразу признаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующих положений, гражданских судебных процессов или законодательства, не могут быть оценены, но могут быть существенны по сумме. В текущих условиях и при действующем законодательстве, руководство полагает, что у Общества не имеется значительных обязательств по устранению вреда, нанесенного окружающей среде.

Налоговые риски

1. Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

2. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на топливо, товары, работы, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.20. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «КРУТОТЕСТОВО»
29.03.2023



Полянов А.И.