

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности**  
**Общества с ограниченной ответственностью «ЭЙПИЭС РУС»**  
за 2022 г.

**1. Сведения об организации и основные показатели деятельности за 2022 год**

**1.1. Сведения об организации**

**Полное фирменное наименование юридического лица:** Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙПИЭС РУС».

**Сокращенное фирменное наименование юридического лица:** ООО «ЭЙПИЭС РУС».

**Адрес (местонахождение) юридического лица:**

• местонахождение: 143441, Московская обл, Красногорский р-н, Путилково Почтовое ОТДЕЛЕНИЕ, 69 Км Мкад ул, литера № 4Б, 4Б1, строение 19;

• почтовый адрес: 143441, Московская обл, Красногорский р-н, Путилково Почтовое ОТДЕЛЕНИЕ, 69 Км Мкад ул, литера № 4Б, 4Б1, строение 19.

**Сведения об образовании юридического лица:**

ООО «ЭЙПИЭС РУС» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорск 18 мая 2016 года; основной государственный регистрационный номер: 1165024054150; свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 50 № 014274349.

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 5024165378

**Код причины постановки на учет (КПП):** 502401001

**Исполнительным органом** ООО «ЭЙПИЭС РУС» является Генеральный директор Чистяков Виктор Валентинович.

14.01.2022 внесена запись в ЕГРЮЛ об изменении размера в уставном капитале: 95% доли (10 000,00 руб.) принадлежит АТЛЕТ ПЕРФОРМАНС СОЛЮШНЗ, ЭЛЭЛСИ, 5% доли (526,32 руб.) принадлежит ЧИСТЯКОВУ ВИКТОРУ ВАЛЕНТИНОВИЧУ. Ранее доля АТЛЕТ ПЕРФОРМАНС СОЛЮШНЗ, ЭЛЭЛСИ составляла 98%, а ЧИСТЯКОВА ВИКТОРА ВАЛЕНТИНОВИЧА 2%.

**1.2. Правовое положение** ООО «ЭЙПИЭС РУС», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

**1.3. Списочная численность работников** ООО «ЭЙПИЭС РУС» на 01 января 2023 г. составила 2 человека.

**1.4. Основной вид деятельности** — Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49).

**Дополнительные виды деятельности:**

• Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах – ОКВЭД 47.64;

• Торговля розничная спортивной одеждой в специализированных магазинах - ОКВЭД 47.71.5;

- Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков - ОКВЭД 47.9;
- Деятельность по складированию и хранению - ОКВЭД 52.10;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая - ОКВЭД 62.09;
- Деятельность рекламных агентств - ОКВЭД 73.11;

**1.5. Бухгалтерский учет** ведется специализированной организацией - АО БДО Юникон Бизнес Сервис на основании заключенного договора возмездного оказания услуг №89/2016 от 18.01.2017г.

#### **1.6. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и ожидает существенное негативное влияние указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать с какой-либо точностью, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

## **2. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

### **2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

*Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса.*

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

*Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*

*Курсы валют на отчетную дату:*

<b>Дата</b>	<b>1 Доллар США</b>	<b>1 ЕВРО</b>
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы, доходы и расходы от продажи/покупки валюты отражены развернуто.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

### **2.3. Денежные средства**

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже, тыс. руб.:

<b>Наименование</b>	<b>На 31.12.2022</b>	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Расчетные счета	20 422	35 077	60 219
Валютные счета (доллары)	11 089	3 741	13 589
<b>Итого</b>	<b>31 511</b>	<b>38 818</b>	<b>73 808</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей деятельности.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

#### **2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетном периоде Общество не осуществляло перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную. Общество не привлекало заемные средства в 2022г.

#### **2.5. Нематериальные активы**

В 2021 году были приняты к учету материальные активы по первоначальной балансовой стоимости 223 тыс. рублей. Нематериальные активы в 2022г. на учет не принимались.

#### **2.6. Основные средства**

В состав основных средств включается имущество, стоимостью более 75 000 рублей за единицу и соответствующее требованиям ФСБУ 6/2020.

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью самортизированным объектам.

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.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств, которые не учитываются в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022 года равна 772 878,48 рублей. За текущий период Общество приобретало основные средства и не производило переоценку. За 2022 год сумма начисленной амортизации основных средств составила 366 198,26 тыс. рублей.

Подробная информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 2 приложения «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

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

<b>Амортизационная группа</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Первая группа	от 1-го года до 2-х лет
Вторая группа	свыше 2-х лет до 3 лет включительно

Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Пятая группа	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Восьмая группа	свыше 20 лет до 25 лет включительно

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

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства представляют собой:

- офис, расположенный по адресу: Московская обл, Красногорский р-н, Путилково Почтовое ОТДЕЛЕНИЕ, 69 Км Мкад ул, литера № 4Б, 4Б1, строение 19;

Земельных участков на балансе организации нет.

#### **2.7. Финансовые вложения**

Финансовых вложений у Общества нет.

#### **2.8. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Запасы оценены по фактической себестоимости. По товарно-материальным ценностям в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу ФИФО.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по чистой стоимости продажи.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество создает резерв под снижение стоимости товаров в следующих случаях:

- резерв на сумму снижения стоимости запасов, числящихся на балансе, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с предоставлением скидок покупателям, из-за высокой рыночной

конкуренции. Такие запасы отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Информация о наличии и движении запасов представлена в разделе №4 приложения «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

## 2.9. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

К прямым расходам в бухгалтерском учете относятся:

- Себестоимость покупных товаров (стоимость товаров, дополнительные расходы, предусмотренные законодательством для включения в себестоимость товаров),

- Доставка товаров до склада Общества.

К косвенным расходам в бухгалтерском учете относятся:

- Заработная плата административно-управленческого аппарата,

- Суммы страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование (на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии), начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,

- Аренда склада, офиса,

- Все иные расходы, не относящиеся к прямым (за исключением прочих, не связанных с реализацией).

В отчетном периоде Общество не выпускало готовую продукцию.

Прочие расходы (строка 2350 «Отчета о финансовых результатах») представляют собой, тыс. руб.:

Прочие расходы	за 2022г.	за 2021г
Курсовые разницы	26 767	4 640
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	16 583	44
Продажа (покупка) иностранной валюты	6 622	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2 570	447
Списание недостачи при отсутствии виновных лиц	1 856	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 489	708
Расходы на услуги банков	670	463
Реализация основных средств	624	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	310	531
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	35	72
Отчисления в оценочные резервы	-	-554
<b>Итого</b>	<b>57 526</b>	<b>6 351</b>

## 2.10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров, отгрузочных документов. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в разделе №5 приложения «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

### **2.11. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров и других документов. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в разделе №5 приложения «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

### **2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал**

На 31 декабря 2022 г. **уставный капитал** ООО «ЭЙПИЭС РУС» составляет 10 526,32 (Десять тысяч пятьсот двадцать шесть) рублей 32 копейки.

**Учредителем** ООО «ЭЙПИЭС РУС» является:

- «Атлет Перформанс Солюшнз Элэлси»:
  - Номинальная стоимость доли – 10 000 (Десять тысяч) рублей.
  - Размер доли – 95 %.
- Чистяков Виктор Валентинович:
  - Номинальная стоимость доли – 526,32 (Пятьсот двадцать шесть) рублей 32 копейки.
  - Размер доли – 5 %.

Бенефициарным владельцем ООО «ЭЙПИЭС РУС» является управляющий участник и президент компании с ограниченной ответственностью Атлет Перформанс Солюшнз, Элэлси, чья доля участия составляет 95 %.

### **2.13. Кредиты и займы полученные и выданные - отсутствуют.**

### **2.14. Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные – нет.**

### **2.15. Резервы предстоящих расходов**

На основании ПБУ 08/2010 создан резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2020г. резерв на оплату отпусков составляет 3 240 тыс. рублей.

### **2.16. Совместная деятельность**

Общество не осуществляет совместную деятельность.

### **2.17. Доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы**

Основным видом деятельности Общества является реализация товаров (в основном спортивная обувь).

Выручка за 2021 г. от реализации товаров, услуг составила 313 242 тыс. руб. (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах»).

Выручка за 2022 г. от реализации товаров, услуг составила 219 678 тыс. руб. (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах»):

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» по видам доходов, тыс. руб.:

<b>Прочие доходы</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>за 2021г</b>
Курсовые разницы	19 485	5 203
Продажа (покупка) иностранной валюты	6 898	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	328	813
Реализация основных средств	192	-

Прочие внереализационные доходы (расходы)	70	423
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	688
Оприходование ТМЦ		1 257
<b>Итого:</b>	<b>26 973</b>	<b>8 384</b>

Бонус, предоставленный поставщиком, в отчетности показан свернуто с себестоимостью. Сумма бонуса в 2022 г. составила 10 872 126,00 рублей. Сумма бонуса в 2021 г. составила 44 838 208,00 рублей.

## 2.18. Нераспределенная прибыль

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее, тыс. руб.:

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	118 091	95 767	63 398
Выплачены дивиденды	-40 380	-36 798	
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	-23 594	59 122	32 369
Эффект влияния новых ФСБУ	-876		
Нераспределенная прибыль всего	53 241	118 091	95 767

## 2.19. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль - строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 231 887,00 руб. За 2021 год 14 779 026,00 руб.

Данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль, тыс. руб.:

Показатель	2022	2021
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-4 749	14 768
Постоянные налоговые обязательства(активы)	4 599	-104
Изменение отложенных налоговых обязательств	19	-126
Изменение отложенных налоговых активов	363	241
Текущий налог на прибыль	232	14 779

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Постоянные налоговые активы и обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц, связанных с созданием резерва по сомнительным долгам, разным подходом в учете расходов в бухгалтерском и налоговом учете и прочие причины.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

*Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

## 2.20. Затраты на энергетические ресурсы.

Потребление энергоресурсов осуществлялось в рамках заключенных Обществом договоров аренды недвижимого имущества, с включением их стоимости в арендную плату.

## 2.21. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, нет.

## 2.22. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению товаров. Операции со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	Атлет Перформанс Солюшнз Элэлси	218 Скайлайн Драйв, Санрайз бич, Техас, США 78643	Участник Общества	95	-

### *Закупки у связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022 г.	2021 г.
Атлет Перформанс Солюшнз Элэлси	36 695 687,96	86 096 471,50

Все услуги и закупки между связанными сторонами осуществлялись на договорных условиях.

**Состояние расчетов со связанными сторонами**

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Краткосрочная задолженность</b>						
Атлет Перформанс						
Солюшнз Элэлси	-	-	-	305 576,35	17 091 476,96	7 313 047,88

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами в 2023 году.

**Вознаграждение, начисленное управленческому персоналу**

Вознаграждение, начисленное и уплаченное основному управленческому персоналу Общества, в 2022 году составило всего - 14 434 тыс. руб. Вознаграждение, начисленное и уплаченное основному управленческому персоналу Общества, в 2021 году составило всего - 6 504 тыс. руб.

**2.23. Существенные изменения в учетной политике на 2022 год**

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 01.01.2022 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	(860)	1 868	1 008
1100 Итого по разделу I	(860)	2 411	1 551
1600 Баланс	(860)	161 992	161 132
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый	(876)	118 091	117 215
1300 Итого по разделу III	(876)	118 102	117 225

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 01.01.2022 г. (после пересчета)
1420 Отложенные налоговые обязательства	16	134	151
1400 Итого по разделу IV	16	134	151
1700 Баланс	(860)	161 992	161 132

В отчете о финансовых результатах данная корректировка отражена отдельно от финансового результата (чистой прибыли (убытка)) периода по строкам 2520 и 2530. В отчете об изменении капитала данная корректировка отражена по строке 3328 «Эффект от применения новых стандартов».

#### 2.24. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2021 г. Информация о корректировках и об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. показатели по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» были занижены на 188 тыс. руб., по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» завышены на 188 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах показатели по строке 2410 «Налог на прибыль» были занижены на 188 тыс. руб., по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» были занижены на 188 тыс. руб., по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» показатель занижен на 188 тыс. руб.

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировок	Сумма корректировок	Сумма с учетом корректировок
Бухгалтерский баланс				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	117 903	188	118 091
1420	Отложенные налоговые обязательства	323	(188)	134
Отчет о финансовых результатах				
2410	Налог на прибыль	(14 852)	188	(14 663)
2412	Отложенный налог на прибыль	(73)	188	115
2400	Чистая прибыль (убыток)	58 934	188	59 122

Генеральный директор  
ООО «ЭЙПИЭС РУС» \_\_\_\_\_ / В.В.Чистяков /  
31.03.2023

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	223	(98)	-	-	-	(107)	-	-	-	223	(205)
	5110	за 2021г.	-	-	223	-	-	(98)	-	-	-	223	(98)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	223	(98)	-	-	-	(107)	-	-	-	223	(205)
	5111	за 2021г.	-	-	223	-	-	(98)	-	-	-	223	(98)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	223	223	-
в том числе: Сайт для интернет-магазина "https://athletps.ru"	5121	223	223	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	520	-	(520)	-
	5250	за 2021г.	-	2 035	-	(2 035)	-
в том числе:							
Ноутбук Apple MacBook Pro 14" (M1 Pro ЮС CPU, 16С GPU, 2021)16GB/1TB SSD Space Grey	5241	за 2022г.	-	196	-	(196)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUSPRO B1500CEAE-EJ2558(90NX0441- M00C30) i7-1165G7/8/512/15.6/ noOS	5242	за 2022г.	-	78	-	(78)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 250 (213W5ES) i7- 1065G7 15.6/8G/512Gb/W10 P	5243	за 2022г.	-	85	-	(85)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP Elite Dragonfly x360 Intel Core i7 8565U /16G/1024SSDГ/(9F T26EA)	5244	за 2022г.	-	161	-	(161)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стенд демонстрационный малый 7 / NI DISP 800 FRAME	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 8 / NI DISP 800 FRAME	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 9 / NI DISP 800 FRAME	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 10 / NI DISP 800 FRAME	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 11 / NI DISP 800 FRAME	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 13 / NI DISP 800 FRAME		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 17 / NI DISP 800 FRAME		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 19 / NI DISP 800 FRAME		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный большой 1 / NI DISP 1200 FRAME		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	85	-	(85)	-
Стенд демонстрационный большой 3 / NI DISP 1200 FRAME		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	85	-	(85)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	

Стенд демонстрационный большой 5 / NI DISP 1200 FRAME	за 2021г.	-	85	-	(85)	-
Стенд демонстрационный большой 7 / NI DISP 1200 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	85	-	(85)	-
Стенд демонстрационный большой 8 / NI DISP 1200 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	83	-	(83)	-
Стенд демонстрационный малый 1 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 2 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 3 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 4 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 5 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 6 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 12 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 14 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 16 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 18 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный малый 20 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Стенд демонстрационный большой 2 / NI DISP 1200 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	85	-	(85)	-
Стенд демонстрационный большой 4 / NI DISP 1200 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	85	-	(85)	-
Стенд демонстрационный большой 6 / NI DISP 1200 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	85	-	(85)	-
Стенды демонстрационные NI IN18 FRAMEBOARD WITH MIRROR (2 шт)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	96	-	(96)	-
Термотрансферный пресс SCHULZE SWING (38x45см.)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	176	-	(176)	-
Стенд демонстрационный малый 15 / NI DISP 800 FRAME	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	54	-	(54)	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 676	1 676	1 676
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

с.7

**3. Финансовые вложения**

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.8

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-





Авансы выданные	55 03	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 23	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	55 04	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 24	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 05	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	55 25	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосро чная дебиторск ая задолженн ость - всего	55 10	за 2022 г.	30 606	(472)	-	-	-	-	-	-	-	-	31 218	(447)
	55 30	за 2021 г.	33 549	(1 015)	-	-	-	-	-	-	-	-	30 606	(472)
в том числе: Расчеты с покупател ями и заказчика ми	55 11	за 2022 г.	24 094	(26)	-	-	-	-	-	-	-	-	21 842	-
	55 31	за 2021 г.	28 432	(446)	-	-	-	-	-	-	-	-	24 094	(26)
Авансы выданные	55 12	за 2022 г.	6 368	(447)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 953	(447)
	55 32	за 2021 г.	4 617	(569)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 368	(447)
Прочая	55 13	за 2022 г.	144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 423	-
	55 33	за 2021 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144	-
	55 14	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-



кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	42 153	-	-	-	-	-	-	-	8 096
	5580	за 2021г.	60 879	-	-	-	-	-	-	-	42 153
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	33 709	-	-	-	-	-	-	-	1 203
	5581	за 2021г.	48 978	-	-	-	-	-	-	-	33 709
авансы полученные	5562	за 2022г.	6 471	-	-	-	-	-	-	-	205
	5582	за 2021г.	6 810	-	-	-	-	-	-	-	6 471
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 968	-	-	-	-	-	-	-	6 686
	5583	за 2021г.	5 091	-	-	-	-	-	-	-	1 968
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	5	-	-	-	-	-	-	-	2
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	5
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	42 153	-	-	-	-	X	-	-	8 096
	5570	за 2021г.	60 879	-	-	-	-	X	-	-	42 153

с.12

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	331	1 562
Расходы на оплату труда	5620	32 938	13 883
Отчисления на социальные нужды	5630	5 841	3 173
Амортизация	5640	473	525
Прочие затраты	5650	23 888	15 569
Итого по элементам	5660	63 471	34 712
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	149 398	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(40 548)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	212 869	(5 837)

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

с.13

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 602	3 263	(1 598)	(27)	3 240

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	580 0	-	-	-
в том числе:	580 1	-	-	-
Выданные - всего	581 0	-	-	-
в том числе:	581 1	-	-	-

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	590 0	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	590 1	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	590 5	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
	591 0	-	-	-	-
за 2022г.					
	592 0	-	-	-	-
за 2021г.					
в том числе:					
	591 1	-	-	-	-
за 2022г.					
	592 1	-	-	-	-
за 2021г.					

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Чистяков Виктор  
Валентинович**  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.