Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АТК» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022года.

Общая информация об Обществе:

• Полное фирменное наименование общества на русском языке:
Общество с ограниченной ответственностью «АТК»
Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «АТК»
ИНН 5050086845 КПП 5505001001;

• Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в редакциях Федерального закона от 30.12.2008г. № 312 – ФЗ.)

• Свидетельство о государственной регистрации Общества – ОГРН 1105050006357 серия 50 № 011869318 выдано 09 сентября 2010 года Межрайонной ИФНС № 16 по Московской области.

• Организационно-правовая форма / форма собственности:
Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность;

• Уставный капитал Общества составляет 10,00 (десять) тыс. рублей;

• Учредителями Общества являются:
Егоров Сергей Александрович - 100%.

• ООО «АТК» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа:

• Юридический адрес: 141109, Московская обл., г. Щелково, ул. Талсинская, д. 24а, пом. 50

• Почтовый адрес: 141109, Московская обл., г. Щелково, ул. Талсинская, д. 24а, пом. 50

• Бенефициарными владельцами ООО «АТК», т. е. физическими лицами, которые, в конечном счете, владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом являются следующие физические лица:
Егоров Сергей Александрович

• Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор ООО «АТК» – Егоров Сергей Александрович, ИНН 505004520853, тел. 8 (495) 940-76-37- с 09.09.2010 г. по настоящее время.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

• Главный бухгалтер ООО «АТК» - Привалова Е.М., ИНН 505000872413

Лицо, подписавшее настоящую бухгалтерскую отчетность – Генеральный директор ООО «АТК» – Егоров Сергей Александрович.

Аудитором Общества является ООО «Велес Аудит», ОГРН 1057748125126, 121433, г. Москва, ул. Малая Филёвская, дом 26, корп.1, комната 4. Член СРО Ассоциация «Содружество», аккредитованный при Минфин России, ОРНЗ - Регистрационный номер в реестре саморегулируемых организаций аудиторов № 12006049116.

Вид деятельности:

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «АТК» в 2022 г.:

• Код ОКВЭД 46.71 – ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ТВЕРДЫМ, ЖИДКИМ И ГАЗООБРАЗНЫМ ТОПЛИВОМ И ПОДОБНЫМИ ПРОДУКТАМИ;

Информация о численности персонала Общества:

- *Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет на 31.12 2022 г. – 2 человека (на 31.12.2021г. – 6 человек).*

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

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что он предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ 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 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

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

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, числящихся в учете Общества, приведены ниже.

Группа основных средств	***Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс***
Офисное оборудование	*От 36 до 97*
Транспортные средства	*От 37 до 80*

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 ожидаете 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 10% от стоимости объекта основных средств.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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.

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 применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

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

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

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, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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.

2.5. ЗАПАСЫ

Учет приобретения запасов

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

• для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

Списание материальных ценностей израсходованных на производство осуществляется по способу ФИФО.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

• офисные канцтовары и принадлежности;
• вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
• материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В составе транспортно-заготовительных расходов организацией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозку товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);

- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;

- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;

Транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров включаются в состав расходов на продажу.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- *нарушение должником сроков исполнения обязательства;*
- *значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;*
- *возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.*

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

2.7. КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости, приобретенной участниками. Добавочный капитал у Общества отсутствует.

2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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 непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Применяется балансовый метод с отражением в учете ПР и ВР

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

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:

- Выручка по реализации товаров определяется по факту перехода права собственности на данный товар на дату подписания ТОРГ-12 / УПД.

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

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном периоде их признания.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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.

2.12. 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 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% 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 5%. С учетом характера статьи

бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.12.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, 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 Общество показывает развернуто следующие прочие доходы и расходы:

- Проценты к получению (уплате);
- Отчисления в оценочные резервы;
- Оценочные обязательства по оплате труда;
- Претензии, штрафы, неустойки;
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- Комиссия за услуги банка;
- Прочие внереализационные доходы (расходы).

2.12.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

- остатки денежных средств на расчетных счетах;

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.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование 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 процентов от соответствующего раздела 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 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

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

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. Единовременная корректировка по ранее заключенным договорам аренды, в котором Общество является арендатором не осуществлялась, т.к. часть договоров аренды истекли до конца 2022г. (краткосрочные), а вновь заключенные договоры аренды также не превышают срок 12 месяцев.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

• учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020

• учету арендных отношений и корректировки в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 если были корректировки

тыс. руб.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Баланс					
на 31.12.2021					
1	1150	Основные средства	2 329	1 761	4 090
2	1100	Итого по разделу I	5 648	1 761	7 408
3	1600	Баланс	**175 481**	**1 761**	**177 242**
4	1370	Нераспределенная прибыль	105 840	1 409	107 249
5	1300	Итого по разделу III	105 850	1 409	107 259
6	1420	Отложенные налоговые обязательства	8	352	360
7	1400	Итого по разделу IV	45 008	352	45 360
8	1700	Баланс	**175 481**	**1 761**	**177 242**

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств (и арендных отношений) и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 (п.50 ФСБУ 25/2018).

Информация об изменениях капитала представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	

Капитал - всего				
до корректировок	*111 987*	*(6 137)*	*-*	*105 850*
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	*-*	*1 409*	*-*	*1 409*
исправлением ошибок	*-*	*-*	*-*	*-*
после корректировок	*111 987*	*(4 728)*	*-*	*107 259*
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
до корректировок	*111 977*	*(6 137)*	*-*	*105 840*
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	*-*	*1 409*	*-*	*1 409*
исправлением ошибок	*-*	*-*	*-*	*-*
после корректировок	*111 977*	*(4 728)*	*-*	*107 249*

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на отчетную дату первоначальная стоимость основных средств Общества составляет 6 582,68 тыс. руб. Накопленная сумма амортизации по состоянию на 31.12.2022г. – 3 634,54 тыс. руб.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств, в тыс. руб.

Наименование показателя	*На 31 декабря 2022 г.*	*На 31 декабря 2021 г.*
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	*2 976,84*	*4 089,64*

Сведения о составе и движении основных средств представлены в табличных пояснениях: 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Операции по выбытию основных средств в 2022г. не производились. Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют. Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество не определяет право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

По указанным ниже договорам аренды не отражалось право пользования активом на основании п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

- договор аренды нежилого помещения № 34 от 01.09.2021, срок 11 месяцев;
- договор аренды нежилого помещения № 38 от 01.08.2022 г., срок 11 месяцев.

Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2022 г. по договорам аренды с ИП Егоров С.А. составила:

№, дата договора аренды	*Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2022 г., тыс. руб.*
№ 34 от 01.09.2021г.	*360,00*
№ 38 от 01.08.2022г.	

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

- сумма фиксированного разового платежа за Право на использование Kaspersky Endpoint Security для бизнеса на срок более 12 месяцев в сумме 24,22 тыс. руб.

- сумма фиксированного разового платежа на приобретение неисключительного права на ПО на срок более 12 месяцев в сумме 19,78 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 53,70 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

3.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

В составе отложенных налоговых активов отражены:

- резервы сомнительных долгов в сумме 2 100,13 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г., 3 243,14 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

- убытки прошлых лет в сумме 10 033,90 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г.

3.5. ЗАПАСЫ

Основными видами запасов Общества являются:

- товары для перепродажи

- прочие материалы.

- сырье, материалы и другие ценности

Сведения о наличии и движении запасов представлены в табличных пояснениях 4.1. «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением, запасов составили 49 824,51 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 52 390,17 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

На отчетную дату у Общества открыты действующие расчетные счета в российских рублях для осуществления текущей деятельности в нескольких банках, в том числе:

- *Расчетный счет № 40702810100560000028 в ПАО Банк «ФК Открытие», к/счет № 30101810300000000985, БИК 044525985.*
- *Расчетный счет № 40702810438000118503 в ПАО СБЕРБАНК г. Москва к/счет № 30101810400000000225, БИК 044525225*
- *Расчетный счет № 40702810912010068011 в Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г. Москва, к/счет № 30101810445250000360, БИК 044525360*
- *Расчетный счет № 40702810820010011823 в АО ЮНИКРЕДИТ БАНК г. Москва к/счет № 30101810300000000545, БИК 044525545.*

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

В Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2022г. по строке 4119 «Прочие поступления» отражены: возврат средств в обеспечение гарантийных обязательств, оплата покупателем выставленных штрафных санкций

В Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2022г. по строке 4129 «Прочие платежи» отражены: штрафные санкции, уплаченные поставщику, возврат средств подотчетному лицу, аренда помещения, услуги банков.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табличных пояснениях 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2022г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность. Сведения о наличии просроченной дебиторской задолженности представлены в табличных пояснениях 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности представлена в табличных пояснениях 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. нет.

3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31.12.2022г. долгосрочные процентные займы полученные представлены в Таблице:

Контрагент	***Сумма***
ЕГОРОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ	***25 000 000,00***
Договор займа № 1 от 18.02.2014г.	*25 000 000,00*

Сумма начисленных процентов в отчетном году составила:

- ЕГОРОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ – 3 076,97 тыс. руб.;

3.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

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

3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) складывается из двух значений по формуле: Строка 2410 «Налог на прибыль» = Показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль» + Показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	***За 2022 г.***	***За 2021 г.***
1	*2*	*3*
Прибыль (убыток) до налогообложения	*(44 853)*	*(5 354)*
Налог на прибыль	*8 971*	*1 065*
Текущий налог на прибыль	*-*	*(2 202)*
Отложенный налог на прибыль	*8 971*	*3 266*

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

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

Выручка за 2022 год по основной деятельности (ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ТВЕРДЫМ, ЖИДКИМ И ГАЗООБРАЗНЫМ ТОПЛИВОМ И ПОДОБНЫМИ ПРОДУКТАМИ) составила 1 026 031,33 тыс. руб.

Выручка за 2021 год по основной деятельности (ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ТВЕРДЫМ, ЖИДКИМ И ГАЗООБРАЗНЫМ ТОПЛИВОМ И ПОДОБНЫМИ ПРОДУКТАМИ) составила 4 046 317, 29 тыс. руб.

3.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Объем расходов по обычным видам деятельности за 2022г.

№ п/п	Вид деятельности	2022 год		2021 год	
		Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, в тыс.руб.	%
1.	Себестоимость продаж	987 700.92	96,22	3 872 145,28	96,23
2.	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	38 755.01	3,78	153 502.54	3,77
	Всего	**1 026 455,93**	**100,00**	**4 025 647,82**	**100,00**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, в тыс.руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	113	310
Расходы на оплату труда	6 470	21 230
Отчисления на социальные нужды	1 721	4 391
Амортизация	1 113	526
Прочие затраты	29 338	127 046
Итого по элементам	38 755	153 503
Фактическая себестоимость проданных товаров	987 701	3 872 145
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 026 456**	**4 025 648**

***Состав управленческих расходов**, отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.*

Расходы на продажу, в т.ч.:	2022 год	2021 год
○ Амортизация	1 113	526

○ *Арендная плата по договору аренды нежилого помещения*	*371*	*1 151*
○ *Аудиторские услуги*	*279*	*310*
○ *Взносы в ФСС от НС и ПЗ*	*13*	*42*
○ *Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов*	*41*	*55*
○ *Ежемесячное обслуживание виртуальной топливной карты*	*26*	*89*
○ *Имущественные налоги*	*18*	*29*
○ *Информационные услуги*	*-*	*11*
○ *Компенсация расходов работников на (сотовую) мобильную связь*	*6*	*23*
○ *Канцтовары*	*-*	*34*
○ *Малоценное оборудование и запасы*	*40*	*164*
○ *Неисключительная лицензия*	*34*	*34*
○ *Оплата больничного*	*23*	*7*
○ *Обязательное и добровольное страхование имущества*	*145*	*125*
○ *Оплата труда*	*6 446*	*21 268*
○ *Программное обеспечение*	*29*	*29*
○ *Прочие расходы*	*1*	*-*
○ *Право доступа к электронному подписному изданию*	*50*	*49*
○ *Расходы для обеспечения нормальных условий труда*	*86*	*70*
○ *Ремонт основных средств*	*-*	*2*
○ *Страховые взносы*	*1 709*	*4 349*
○ *Техническое обслуживание автомобилей*	*47*	*41*
○ *Техническое обслуживание пожарной сигнализации*	*18*	*18*
○ *Тарифные расходы по жд*	*26 666*	*120 873*
○ *Биржевые услуги*	*1 174*	*3 702*
○ *Услуги по изготовлению сертиф. электр. ключей*	*10*	*11*
○ *Услуги доступа в интернет*	*209*	*228*
○ *Услуги ИТС ПРОФ*	*35*	*35*
○ *Услуги Такском по сдаче по сдаче отчетности*	*26*	*23*
○ *Услуги почты*	*43*	*105*
○ *Услуги связи*	*13*	*12*
○ *Юридические услуги*	*84*	*85*
○ *Прочие расходы*	*-*	*3*
○ ***ИТОГО***	***38 755***	***153 503***

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Анализ прочих доходов и расходов за 2022г. отражен в таблице, в тыс. руб.:

Наименование показателя	***за 2022 г.***	***За 2021 г.***
Прочие доходы, в т.ч.:	***2 089***	***6 781***
Оценочные обязательства по оплате труда	*32*	*216*

Проценты к получению (уплате)	*1 637*	*195*
Отчисления в оценочные резервы	*420*	*-*
Доходы, связанные с реализацией основных средств	*-*	*5 800*
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	*-*	*497*
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	*-*	*73*
Прочие расходы, в т.ч.	***46 518***	***32 804***
Добровольное личное страхование членов семьи сотрудника	*-*	*29*
Списание дебиторской(кредиторской)задолженности	*43 247*	*1 673*
Комиссия за услуги банка	*190*	*273*
Доходы(расходы),связанные с реализацией основных средств	*-*	*1 993*
Оплата за открытие кредитной линии	*-*	*867*
Проценты к получению (уплате)	*3 077*	*11 622*
Отчисления в оценочные резервы	*-*	*16 216*
Претензии, штрафы, неустойки	*3*	*-*
Списание выделенного НДС на прочие расходы	*-*	*1*
Прочие внереализационные расходы	*-*	*131*

Убыток по основной деятельности за 2022 год составил 35 889 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2021 год составил 2 202 тыс. руб.

Убыток по основной деятельности за 2021 год составил 6 137 тыс. руб.

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами в отчетном году:

Аффилированными лицами Общества выступают следующие физические лица:

- Егоров Сергей Александрович - Генеральный директор.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся Учредитель, Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор), Заместитель генерального директора, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Состав Учредителей и исполнительного органа указан в разделе 1 «Общие сведения» данной пояснительной записки.

- Егоров Сергей Александрович – Генеральный директор Общества, числится в штате Общества.

- Шпак Евгений Сергеевич - Числится в штате Общества в должности Заместитель генерального директора.

Сумма вознаграждений управленческому персоналу Общества в отчетном году составила:

- Генеральному директору Егорову Сергею Александровичу:
Заработная плата – 3 154, 53 тыс. руб.
Взносы в Фонды – 698,00 тыс. руб.;
- Заместителю Генерального директора Шпаку Евгению Сергеевичу:
Заработная плата – 1 348, 69 тыс. руб.
Взносы в Фонды – 396,01 тыс. руб.

В 2014 году с Егоровым С.А. были заключен процентный договор займа. Вся информация по данному займу предоставлена в п. 3.9 Пояснительной записки.

Аффилированными лицами Общества выступают следующие юридические лица:

- ООО «АСТЭК»
- ООО «Л-Телеком»

Между ООО «АСТЭК и ООО "АТК" заключен договор К-20-01 от 29.09.2020г. на обслуживание по топливным картам. Услуги оказаны на сумму 31,53 тыс. руб.

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в табличных пояснениях 7 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, по неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на сумму 163 тыс. руб.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.20. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, также отсутствуют.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По итогам работы за 2022 год Обществом получен убыток в размере 35 889,36 тыс. руб. Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ООО «АТК» предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество может выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Общество считает возможным продолжить свою деятельность и рассчитывает повысить величину чистых активов по итогам 2023 года.

3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества

1. Деятельность Общества подвержена следующим видам риска:

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

2. 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

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.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

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

3.24. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.

3.25. 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 «АТК» ***Егоров С.А.***

«27» марта 2023 год