

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ООО «АФ ПРОЦЕСС ТЕКНОЛОДЖИ»

2022 год

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «АФ Процесс Текнолоджи» (далее – Общество) – юридическое лицо, целью деятельности которого является извлечение прибыли. Сокращенное наименование – ООО «АФ Процесс Текнолоджи».

Наименование на английском языке – Limited Liability Company AF Process Technology.

Общество зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 15 «10» ноября 2017 года за основным государственным номером 1177847363704.

Место нахождения и почтовый адрес: 192012, г. Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны, дом 112, корп.2, Литер И, офис 526 В. Общество филиалов и представительств не имеет;

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила: 6 человек, на 31.12.2021 – 6 человек.

Согласно Уставу и реестру Общества его акционерами являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «АФ ПРОЦЕСС ТЕКНОЛОДЖИ ХОЛДИНГ» – доля владения в размере 99%;
- Акционерное общество АМОФ-ФЬЕЛЛЬ ПРОЦЕСС ТЕКНОЛОДЖИ (Норвегия) – доля владения в размере 1%;

В соответствии с Уставом Общества, руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

По состоянию на 31 декабря 2022 года генеральным директором Общества является Беляев Олег Валентинович. Действующий генеральный директор назначен Решением участников общества от 10.03.2020 сроком на 1 год. Полномочия действующего Генерального Директора продлены решением участников Общества от 11 марта 2021 сроком на 2 года. Генеральный директор действует от имени Общества без доверенности.

Ведение бухгалтерского учета ведется, возглавляемым главным бухгалтером, в соответствии с ч.3 ст.7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе несет генеральный директор.

Данные Отчетности приводятся в тысячах рублей.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ):

1 доллар США = 70,3375 руб. на 31.12.2022 (31.12.2021: 74,2926 руб.)

1 евро = 75,6553 руб. на 31.12.2022 (31.12.2021: 84,0695 руб.)

2. Основные принципы учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности ООО «АФ Процесс Текнолоджи».

2.1 Материально-производственные запасы

С 1 января 2021 года Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению и стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Приобретаемые товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включая все затраты с их приобретением, транспортные расходы. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске материалов в производство, отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы запаса определяется с учетом всех затрат на приобретение.

2.2 Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника и пр.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении просроченной задолженности, то эта задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

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

2.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.02г. №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

2.4 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006г. №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

2.5 Заемные средства

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 06.10.2008г. №107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договор займа (кредита).

2.6 Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99г. №32н. Положением по бухгалтерском учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99г. №33н.

Доходы признаются в бухгалтерском учете по обычным видам деятельности (выручка от продажи товаров, связанные с выполнением работ, оказанием услуг) и прочие доходы. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности (продажи товаров, связанные с выполнением работ, оказанием услуг).

Расходы на пролажу отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» по видам затрат и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Прочими расходами признаются:

- проценты по финансовым кредитам и займам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- иные расходы.

2.7 Принципы составления отчетности

Данная отчетность подготовлена исходя из предпосылки, что Общество отвечает допущению непрерывности деятельности, что предполагает, что Общество продолжит осуществлять свои текущие операции в обозримом будущем и, соответственно

реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Общество приняло во внимание следующие факторы:

- Краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 2 047 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года на 9 418 тыс. руб.);

- Величина отрицательных чистых активов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 4 399 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 11 730 тыс. руб.

Основным покупателем Общества является ПАО СЗ «Северная верфь» с которым в 2020 и 2021 году заключены долгосрочные договоры на поставку оборудования. Основная часть поставок начала осуществляться с 2021 г. Так, после начала исполнения контрактов величина чистого убытка снизилась с 8 958 тыс. руб. в 2020 году до 967 тыс. руб. в 2021 году. За 2022 год Общество нарастило объём поставок по сравнению с 2021 годом и вышло в прибыль. Чистая прибыль за 2022 год составила 7 331 тыс. руб.

3. Раскрытие существенных показателей

Суммы в раскрытиях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

3.1 Запасы

	31.12.2022	31.12.2021
Запасы, всего	67 960	37 055
в том числе		
Товары для продажи	67 960	36 931
Материалы	-	124
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-

На 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Сверка остатков товаров на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период представлена в таблице ниже:

	2022 год	20201 год
Товары для продажи на 1 января	36 931	7 793
Приобретение товаров и транспортно-заготовительные расходы	304 276	300 662
Списано в себестоимость продаж	(273 247)	(271 524)
Прочие изменения		
Товары для продажи на 31 декабря	67 960	36 931

3.2 Денежные средства и эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражен остаток денежных средств Общества на расчетных счетах в Банке Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" и ФИЛИАЛ "САНКТ-

ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" и остаток средств на депозитном счете, в том числе:

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	36 260	130 835
в том числе:		
Денежные средства на расчетных счетах	9 783	42 883
Денежные средства на валютных счетах	11 777	11 952
Депозиты (сроком размещения менее 3х месяцев).	15 000	76 000

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

3.3 Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	639 886	749 993
в том числе:		
покупатели и заказчики	30 691	6 201
авансы выданные	579 812	739 964
зadolженность по таможенным платежам	2 266	140
зadolженность по налогам и сборам	23 891	24
прочие дебиторы	3 226	3 664

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

3.4 Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность	752 397	925 804
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	14 508	3 566
Зadolженность по налогам и сборам	-	21 308
Авансы полученные	737 879	900 930
Прочие кредиторы	10	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

3.5 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка состоит из доходов от продажи товаров Выручка от реализации продукции, услуг (работ) по основной деятельности в 2022 году составила 294 984 тыс. рублей (за 2021 год 296 148 тыс. рублей).

В 2022 и 2021 гг. отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В себестоимость продаж включена стоимость товаров - материальные затраты (включая транспортные расходы и таможенные пошлины) в 2022 году на сумму (273 247) тыс. руб., в 2021 году – на сумму 271 524 тыс. руб.

Коммерческие расходы в разрезе видов затрат:

Виды затрат	2022 год	2021 год
Материальные затраты	-	65
Расходы на оплату труда	9 857	9 673
Отчисления на социальные нужды	2 442	2 274
Юридические, консультационные и аудиторские услуги,	562	1 161
Затраты на аренду	729	729
Участие в выставках	363	717
Расходы по доставке и таможенные расходы	407	4 093
Прочие затраты	1 726	835
Итого	16 086	19 547

Общество отражает коммерческие расходы по счету 44 «Расходы на продажу» и строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

3.6 Налог на прибыль

	2021 год	2021 год
Прибыль / Убыток до налогообложения	8 505	(940)
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%		
Текущий налог на прибыль	(1 170)	(26)

3.7 Информация о связанных сторонах

Материнской компанией Общества является ООО «АФ ПРОЦЕСС ТЕКНОЛОДЖИ ХОЛДИНГ».

Бенефициарные владельцы:

Одд Арне Лангсет – 38% (Норвегия);

Андерс Лангсет – 32% (Норвегия);

Лейф Магне Лангсет – 30% (Норвегия).

Ни одно из вышеперечисленных физических лиц не обладает единоличным контролем. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2021 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	1 808	1 782
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период, в т.ч. НДФЛ	729	708

Операции с материнской компанией

Займы и кредиты

	31.12.2022	31.12.2021
Остаток на начало периода	2 312	2 272
Предоставление	-	-
Возврат	-	-
Начисление процентов	40	40
Остаток на конец периода	2 352	2 312

Операции с компаниями под общим контролем

Дебиторская задолженность от компаний под общим контролем по состоянию на 31.12.2022 составила 172 668 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 213 669 тыс. руб.), кредиторская задолженность составила по состоянию на 31.12.2022 – 4 166 тыс. руб.

Операции по приобретению товаров у компаний под общим контролем за 2022 г. составили 87 027 тыс. руб. (за 2021 г. – 51 930 тыс. руб.), платежи за поставленные товары составили за 2022 г. 45 168 тыс. руб., за 2021 г. – 150 263 тыс. руб.

3.8 Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

В отчетном периоде Общество отражало следующие операции на забалансовых счетах:

- поступление и выбытие арендованных основных средств (на счете 001 «Арендованные основные средства»), в том числе:

Вид арендованного основного средства	Основание	31.12.2022	31.12.2021
Автомобиль	Договор аренды	4 000	4 000

3.9 Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

3.10 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3.11 Влияние политических факторов на Общество

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

3 марта 2022 года в отношении основного покупателя Общества введены санкции Бюро промышленности и безопасности при Министерстве торговли США.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния.

Взаимоотношения с основным покупателем ведутся в рамках обычной деятельности, отсутствуют планы о приостановке поставок по заключенным договорам.

3.12 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество проводит мероприятия по снижению уровня риска ликвидности, в число которых входят проведение процедур планирования и бюджетирования, управление дебиторской и кредиторской задолженностью.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в случае совершения операций и наличия задолженности в иностранной валюте. Часть активов и обязательств Общества выражены в иностранной валюте. Валютный риск возникает в тех случаях, когда стоимость фактически имеющихся или планируемых к получению активов, выраженных в иностранной валюте

выше либо ниже размера обязательств в такой валюте. Валютой, в которой выражены такие операции, является евро.

Общество осуществляет существенную часть расчетов с поставщиками в евро, а с покупателями в российских рублях и евро.

Инфляционный риск

Инфляционный риск состоит в том, что при росте инфляции, получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности более быстрыми темпами, чем растут.

Уровень данного риска может быть оценен как приемлемый. Договорами с основным покупателем предусмотрены положения о возможности пересмотра цен в случае существенного переноса срока поставки по инициативе покупателя.

Руководитель

25.03.2023 г.



Беляев Олег Валентинович