

**Пояснения**  
**к бухгалтерской отчетности за 2022г.**

**1. Сведения и краткая характеристика деятельности Общества**

**1.1. Реквизиты и прочие сведения**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Комтех»
Краткое наименование	ООО «Комтех»
ИНН	7804590708
Дата государственной регистрации	17 февраля 2017г. Создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования из АО «Комтех»
Дата начала ведения хозяйственной деятельности	03 февраля 2011г.
Основной вид деятельности	ОКВЭД 26.51.7 «Производство приборов и аппаратуры для автоматического регулирования или управления»
ОКПО	06763590
Юридический адрес	195274, Россия, Санкт-Петербург, улица Учительская, дом 2 лит А офис 264
Адрес фактического местонахождения	195274, Россия, Санкт-Петербург, улица Учительская, дом 2
Размер уставного капитала	1 000 000-00 (Один миллион рублей).
Принадлежность к субъекту малого предпринимательства	Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.08.2018г.

**1.2. Филиалы и представительства**

В 2022 году Общество не имело филиалов и представительств.

**1.3. Численность работающих**

Среднесписочная численность за отчетный период	Списочная численность работников на отчетную дату
59	28

**1.4. Информация об органах управления Общества**

Органы управления	Состав
Общее собрание участников	Единственным участником Общества в 2022 году являлся Федосовский Михаил Евгеньевич. С марта 2022 года единственный участник Общества – Андропова Татьяна Григорьевна.
Генеральный директор Общества.	Единоличным исполнительным органом Общества, согласно Устава, является генеральный директор. Срок полномочий генерального директора в соответствии с Уставом - пять лет. На основании Решения единственного участника № 02/2021 от 06.12.2021г. продлены полномочия генерального директора Общества Алексанина Сергея Андреевича. С 20.02.2023г. Генеральным директором назначен Шастин Евгений Николаевич.

## **1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н (в редакциях от 06.04.2015г. № 57н и от 19.04.2019г. № 61н) «О формах бухгалтерской отчетности организации», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

## **1.6. Информация о деятельности**

Основными видами деятельности Общества в 2022г. являлись:

- Производство приборов для автоматического управления.
- Сопровождение, испытание и наладка оборудования на АЭС;
- Оптовая торговля производственным оборудованием и комплектующими специального назначения.

## **2. Существенные особенности ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой**

Учетная политика организации на 2022 год утверждена приказом № 48П от 28.12.2021г.

### **2.1. Характеристика принципов учетной политики**

**2.1.1.** Общество осуществляет свою деятельность по основной системе налогообложения.

**2.1.2.** Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится из прибыли за предыдущие кварталы

**2.1.3.** В налоговом учете организация применяет ПБУ 18/02.

### **2.2. Способы ведения учета**

#### **2.2.1. Признание доходов и расходов**

2.2.1.1. Доходы и расходы учитываются методом «начисления».

2.2.1.2. Выручка от основных видов деятельности признается по дате подписания сторонами актов выполненных работ, выставленных за соответствующий период и товарных накладных. По каждому виду деятельности ведется отдельный учет доходов и расходов.

2.2.1.3. В составе прочих доходов учитываются доходы от продажи внеоборотных активов и прочего имущества, а так же доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду).

2.2.1.4. В Обществе ведется отдельный учет доходов и расходов по реализации работ (услуг), облагаемых НДС и работ (услуг) не являющихся объектом обложения НДС.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции или к конкретным видам работ/услуг (прямые затраты).

В составе управленческих расходов учитываются: аренда помещений, услуги сторонних организаций (косвенные), оплата труда АУП, страховые взносы АУП, услуги почты, информационно-консультационные услуги, лицензии, расходы на оргтехнику, инструмент, спецодежда, ДМС, командировочные расходы АУП, охрана труда, представительские расходы.

В составе коммерческих расходов учитываются: страхование груза, страхование имущества, транспортные расходы.

Списание управленческих и коммерческих расходов осуществляется ежемесячно на счет 90 «Продажи».

В учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Внесения корректировок в данные бухгалтерского учета и данные бухгалтерской отчетности в связи с переходом на новые ФСБУ не потребовалось.

### 2.2.2. Основные средства и нематериальные активы

<p>Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств и способы начисления амортизационных отчислений</p>	<p>Срок полезного использования основных средств при вводе их в эксплуатацию, устанавливается решением комиссии, ежегодно назначаемой приказом руководителя.</p> <p>При установлении срока полезного использования для основных средств, комиссия руководствуется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ожидаемого срока использования объекта основного средства в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;</li> <li>- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий эксплуатации и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>- нормативных и других ограничений использования объекта основного средства.</li> </ul> <p>Начисление амортизации по всем объектам основных средств осуществляется линейным способом. Понижающие и повышающие коэффициенты не применяются. Переоценку основных средств организация не производит.</p>
<p>Принятые организацией сроки полезного использования объектов НМА и способы начисления амортизационных отчислений</p>	<p>Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) устанавливается внутренним локальным документом. Если в договоре, патенте, свидетельстве или иной документации, срок действия прав организации на патент, промышленный образец или иной результат интеллектуальной деятельности не определен, то он определяется исходя из ожидаемого периода, в течение которого организация предполагает получать от его использования экономические выгоды, но не менее 24 месяцев. При приобретении объектов НМА путем переуступки прав, норма амортизации устанавливается с учетом срока использования объекта Цедентом.</p> <p>Начисление амортизации по всем объектам НМА осуществляется линейным способом. Срок полезного использования НМА ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года проверяется организацией на необходимость его уточнения согласно п.27 раздела IV ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».</p>

### 2.2.3. Материально-производственные запасы

<p>Способы оценки материально - производственных запасов по их группам (видам)</p>	<p>Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической стоимости их приобретения. Транспортные расходы по доставке МПЗ учитываются в их стоимости. МПЗ списываются в</p>
--	---

	<p>производство по средней себестоимости. Отпуск МПЗ в производство, отгрузка готовой продукции и товаров покупателям, списание МПЗ производится по средней себестоимости.</p> <p>В отношении МПЗ, приобретаемых для управленческих нужд, положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяются, данные МПЗ включаются в состав управленческих расходов на момент их принятия к учету.</p> <p>К запасам для управленческих нужд относятся: оргтехника и расходные комплектующие для оргтехники, канцелярские товары, книги, журналы, брошюры и прочие печатные издания, прочие ТМЦ, учитываемые в составе общехозяйственных расходов.</p> <p>Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация отражает перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.</p>
--	---

#### 2.2.4. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений	Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.
для свернутого представления денежных потоков	Аналогичные платежи и поступления, не изменяющие общую сумму видов денежных потоков, отражаются свернуто.

В течение 2022г. Общество имело:

- валютную выручку в размере 70 000 долларов США.
- валютную выручку в размере 761 110,03 евро.

По состоянию на 31.12.2022г.:

- дебиторская задолженность, выраженная в валюте составляет 1 638 670,34 евро.
- кредиторская задолженность, выраженная в валюте, отсутствует.

Остаток валюты на расчетном счете на 31.12.2022г. составляет 1 782,61 евро.

### 3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (в рублях)	
Наличные денежные средства	0
Средства на счетах в рублях РФ	293 976,74
Средства на счете в иностранной валюте	134 863,89
ИТОГО	428 840,63

### 3.2. Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества

Открытых аккредитивов в пользу других Обществ, денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования в деятельности по причине каких либо ограничений в Обществе нет.

### 3.3. Основные средства

По строке 1150 Баланса отражена остаточная стоимость принятых к учету и введенных в эксплуатацию основных средств.

#### Арендованные основные средства:

Договор аренды помещений №137/2022 от 03.09.2022,

Договор аренды помещений №175/2021 от 01.11.2021.

### 3.4. Материально – производственные запасы

По строкам Бухгалтерского баланса:

1210 «Материалы» отражён складской остаток МПЗ. Остаток НЗП.

«Расходы будущих периодов» отражены в составе запасов (лицензии)

### 3.5. Займы, кредиты и прочие обязательства

Займы, кредиты и прочие обязательства на отчетную дату у Общества отсутствуют.

### 3.6. Оценочные обязательства и резервы

#### 3.6.1. Резерв по сомнительным долгам

В результате проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности на отчетную дату сомнительных долгов и дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

#### 3.6.2. Резерв предстоящих расходов на оплату очередных отпусков и выплат компенсаций за неиспользованный отпуск при расторжении трудового договора

Оценочные обязательства	Остаток резерва на начало отчетного периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва, использованного в отчетном году	Остаток резерва на отчетную дату
Резерв отпусков	10 072 762	11 864 733	7 263 919	5 471 857

Расходы на формирование данного оценочного обязательства учитываются в составе общехозяйственных расходов и прямых расходов в зависимости от сотрудников, зарплата, которых распределяется на 26 и 20 счета учета, создается в порядке и при соблюдении следующих условий:

- оценочное обязательство создается на последнее число каждого месяца;
- размер оценочного обязательства рассчитывается следующим образом: количество неиспользованных каждым сотрудниками организации дней очередного отпуска по состоянию на последний день месяца умножается на среднедневной заработок по этому сотруднику, рассчитанный по методике определения среднедневного заработка для расчета очередных отпусков. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды по тарифам в соответствии с действующим на отчетную дату Законодательством.

Других резервов и оценочных обязательств в бухгалтерском учете Общество не формирует.

### 3.7. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 2 178 606 руб., исчисленная с временных вычитаемых разниц, возникших при формировании в бухгалтерском учете оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату очередных отпусков.

В соответствии с учетной политикой Общества в налоговом учете оценочные обязательства не формируются.

### 3.8. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» отражена сумма отложенных налоговых обязательств в размере 2 573 079 руб., исчисленная с временных вычитаемых разниц, возникших при начислении в бухгалтерском учете амортизации по основным средствам со стоимостью на дату принятия к учету до 100 000 руб. в соответствии с пунктом 1 статьи 256 НК РФ данное имущество амортизируемым не признается и включается в расходы в полной стоимости на дату принятия к учету.

## 4. Информация о связанных сторонах

### 4.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Согласно ПБУ 11/2008, связанными сторонами для Общества на 31.12.2022г. являются:

№ п/п	Наименование полное/краткое	Место нахождения (юр.адрес)	ОГРН/ИНН/ дата регистрации	Исп.орган	Акционеры, доля в уставном капитале (%)	Характер отношения к Обществу
1	Акционерное общество «Диаконт»	Россия, 198517, Санкт-Петербург, г.Петродворец, Ропшинское шоссе, дом 4	1037841000075/7819013502 27.09.1993г.	Генеральный директор - Алексанин С.А.	Федосовский Михаил Евгеньевич – 100%	контролирующая организация
2	Алексанин Сергей Андреевич		Устав, Решение № 22 от 19.01.2017г.		нет	Единоличный исполнительный орган
3	Федосовский Михаил Евгеньевич					Единственный участник до 17.03.2022
4	Андропова Татьяна Григорьевна		Решение №02/2022 от 18.03.2022г			Единственный участник с 18.03.2022

### 4.2. Виды операций между группами связанных сторон

В течение 2022 года со связанными сторонами проводились следующие операции:

4.2.1. С АО «Диаконт» были заключены хозяйственные договоры на аренду помещений, субподрядные работы, поставку оборудования и комплектующих изделий. Общий объем взаиморасчетов по всем договорам составил:

Вид операций	Объем операций (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2022	Срок завершения расчетов
Аренда помещений	1 009	84 ,00	31.08.2023
Поставка оборудования	113 044	115 885	31.12.2023
Выполнение работ	171 969	161 013	31.12.2023

4.2.2. В отчетном году на основании Решения №02/2022.от 30.03.2022 не производилось начисление и выплата дивидендов Участнику за 2021 год.

### 4.3. Размер вознаграждения основного управленческого персонала

В состав основного управленческого персонала входят: генеральный директор, исполнительный директор, коммерческий директор, начальник договорного отдела, руководитель департамента, заместитель руководителя департамента по планированию

Заработная плата (в т.ч. отпускные) за 2022 год – 9 335 тыс. рублей НДФЛ с заработной платы – 1 216 тыс. рублей

Начисленные страховые взносы – 1 494 тыс. рублей.

На дату сдачи годовой бухгалтерской отчетности чистая прибыль Общества за 2022г. на выплату дивидендов не распределялась.

## 5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

### 5.1. Динамика важнейших экономических и финансовых показателей за последние три года хозяйственной деятельности Общества:

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год
Выручка по основным видам деятельности (тыс.руб.)	390 143	347 282	236 649
Валовая прибыль (тыс.руб.)	73 890	74 478	76 517
Рентабельность продаж (прибыль от продаж/выручка)	1,29%	1,95%	13,59%
Чистая прибыль (тыс.руб.)	35 847	1 042	30 134
Размер чистых активов Общества	207 455	208 498	238 603
Рентабельность активов (прибыль до налогообложения/стоимость чистых активов)	22%	0,68%	16%
Налоговая нагрузка ((уплата НП+НДС+НДФЛ)/выручка)	22%	20 %	16,57%

### 5.2. Показатели платежеспособности Общества:

Наименование показателя	Значение показателя по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.
Коэффициент покрытия краткосрочных обязательств (текущей ликвидности)	$K = (\text{стр.1200}) / (\text{стр.1500})$ 371 309 / 132 351= 2,8
Коэффициент промежуточной	$K = (\text{стр.1200}-\text{стр.1210}) / (\text{стр.1500})$

платежеспособности (ликвидности)	315 706 / 132 351= 2,38
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K = (\text{стр.1240} + \text{стр.1250}) / (\text{стр.1500})$ 429/ 132 351 = 0,32

Финансовое положение Общества на отчетную дату является стабильным.

#### 6. События после отчетной даты

У Общества событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

### 7. Прочие сведения

#### 7.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности

Общий объем реализации работ (услуг), отраженный по строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2022 год составил 236 648 939 руб., в том числе по видам деятельности:

- реализация работ (услуг) по виду деятельности сопровождение, испытание и наладка оборудования на АЭС, что составляет 77,81% от общего объема выручки;
- реализация продукции несобственного производства – 52 521 248 руб., что составляет 22,19% от общего объема выручки;

#### 7.2. Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами

В течение 2022г. не денежных видов расчетов с контрагентами, в том числе в виде взаимозачетов, в Обществе не производилось.

#### 7.3. Расшифровка прочих доходов и расходов

7.3.1. По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражена сумма прочих доходов в размере 38 497 495 руб., в том числе:

№ п/п	Статья дохода	Сумма (руб.)
1	Курсовые разницы	38 496 895
2	Доходы от передачи БСО (трудовые книжки)	600

7.3.2. По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражена сумма прочих расходов в размере 31 929 378 руб., в том числе:

№ п/п	Статья расхода	Сумма (руб.)
1	Банковские гарантии	212 944
2	Курсовые разницы	31 001 873
3	Отклонения курса продажи (покупки) валюты	2 744
4	Продажа (покупка) иностранной валюты	117 024
5	Прочие внереализационные доходы (расходы) мед.анализы	57 959
6	Расходы не принимаемые для расходов НП	243 031
7	Расходы на услуги банков	235 483
8	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	58 320

#### 7.4. Затраты на производство

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражены затраты на производство в сумме 160 131 841 руб., которые включают в себя:

№ п/п	Статья затрат	Сумма (руб.)
-------	---------------	--------------

1	ФОТ основного производственного персонала	60 930 719
2	Страховые взносы от ФОТ	12 257 804
3	Материальные расходы при производстве работ	23 422 456
4	Командировочные расходы	2 150 323
5	Услуги сторонних организаций	806 108
6	Себестоимость покупных товаров	60 354 131
7	Аренда помещений	210 300

### 7.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022г. сомнительная дебиторская и кредиторская задолженность, а так же задолженность с просроченным сроком исковой давности у Общества отсутствует.

### 7.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

У Общества отсутствуют.

### 7.7. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества имеется банковские гарантии (выданные заказчиком Общества) от Банка ВТБ на исполнение обязательств по договорам и со сроками возврата средств в 2023г и 2025г. на общую сумму 4 471 386,86 рублей. Банковские гарантии выпускаются банком, в разрезе лимита, который Банком устанавливается на год.

Других выданных и полученных обеспечений у Общества нет.

### 7.8 Влияние внешнеэкономических санкций

В связи с введенными странами ЕС и США экономическими санкциями в отношении Российской Федерации (РФ) отмечаем следующие негативные последствия: при реализации проектов вынужденно проводится пересмотр значительной части ПКИ, что приведет к переработке конструкторской документации (практически в полном объеме) и переработке программного обеспечения под новые среды программирования. Также контакты с зарубежными Заказчиками пока приостановлены. Будем искать альтернативу и искать новые рынки сбыта своих услуг и продукции. ООО «Комтех» принимает все возможные усилия, направленные на исполнение обязательств по Договорам и непрерывное ведение деятельности.

Генеральный директор

Е.Н. Шагин

Главный бухгалтер

Т.А. Завьялова

