

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)
за 2022 год
Общества с ограниченной ответственностью "Эй-Эйч-Ай-Керриер"**

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

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 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	31 декабря 2011 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-



1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
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			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	2021	-	-	-	-	-	-	-	-



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	5180	2022	-	-	-	-	-
	5170	2021	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	2022	-	-	-	-	-
	5171	2021	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2022	-	-	-	-	-
	5190	2021	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	2022	-	-	-	-	-
	5191	2021	-	-	-	-	-



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе											
Другие виды финансовых вложений	5308	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53081	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53181	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53182	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53083	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53183	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53184	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022	75	980		(1 055)	-
	5250	2021	76	7 575		(7 576)	75
Офисное оборудование	5241	2022	75			(75)	-
	5251	2021	76	1 256		(1 257)	75
Транспортные средства	5242	2022					-
	5252	2021					-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	2022					-
	5253	2021					-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	2022		980		(980)	-
	5254	2021		6 319		(6 319)	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
1	2	3	4	5
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые в субаренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в лизинг основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	29 424	29 467	29 018
Основные средства, переведенные на консервацию	5 284	5 003	5 299	
Право пользования активом	22 717			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	ВЫБЫЛО		резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (вклами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
							себестоимость	резерв под снижение стоимости							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Запасы - всего	5400	2022	429 084	(83 674)	345 410	737 880	(983 457)	18 459	(63 243)	-	183 507	(128 458)	55 049		
	5420	2021	358 596	(40 191)	318 405	1 623 856	(1 553 387)	18 696	(62 179)	-	429 084	(83 674)	345 410		
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2022	1 737	-	1 737	8 506	(8 273)	-	-	-	1 971	-	1 971		
	5421	2021	1 918	-	1 918	14 240	(14 420)	-	-	-	1 737	-	1 737		
Незавершенное производство	5402	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5422	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	2022	427 347	(83 674)	343 673	729 373	(975 184)	18 459	(63 243)	-	181 536	(128 458)	53 078		
	5423	2021	356 678	(40 191)	316 487	1 609 616	(1 538 947)	18 696	(62 179)	-	427 347	(83 674)	343 673		

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
		3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Товары	5441	-	-	-



5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление/использование резерва	перевод на долгосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	2021	8 613	-	-	-	(8 613)	-	-	-	-	-
5502	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5522	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5503	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5523	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5504	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5524	2021	-	8 613	-	-	-	(8 613)	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022	156 907	(18 599)	160 874	-	(126 913)	-	6 609	-	190 868	(11 990)
5530	2021	-	182 971	(19 292)	112 124	-	(138 188)	-	693	-	156 907	(18 599)
5511	2022	-	84 154	(18 599)	106 088	-	(70 504)	-	6 609	-	119 738	(11 990)
5531	2021	-	60 817	(19 292)	61 776	-	(38 439)	-	693	-	84 154	(18 599)
5512	2022	-	38 358	-	53 509	-	(29 360)	-	-	-	62 507	-
5532	2021	-	13 885	-	32 662	-	(8 189)	-	-	-	38 358	-
5513	2022	-	34 395	-	1 278	-	(27 049)	-	-	-	8 623	-
5533	2021	-	108 269	-	17 687	-	(91 561)	-	-	-	34 395	-
Итого	5500	2022	156 907	(18 599)	160 874	-	(126 913)	-	6 609	-	190 868	(11 990)
5520	2021	-	191 584	(19 292)	112 124	-	(146 801)	-	693	-	156 907	(18 599)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021		На 31 декабря 2020	
		по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	11 990	11 990	18 599	18 599	19 282	19 282
в том числе:	5541	11 990	11 990	18 599	18 599	19 282	19 282
расчеты с покупателями и заказчиками	5542	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-



5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в кратко-срочную задолжен- ность (и наоборот)	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- ность
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022									
в том числе:	5571	2021									
кредиты	5552	2022									
займы	5572	2021									
Прочая	5553	2022									
	5573	2021									
	5554	2022									
	5574	2021									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022	622 146	256 374	-	(590 662)	-	-	-	-	287 858
в том числе:	5580	2021	373 143	603 742	-	(354 735)	(4)	-	-	-	622 146
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022	298 362	219 249	-	(293 778)	-	-	-	-	223 833
	5581	2021	198 257	297 082	-	(196 973)	(4)	-	-	-	298 362
Авансы полученные	5562	2022	302 094	37 114	-	(290 925)	-	-	-	-	48 283
	5582	2021	171 260	288 505	-	(157 671)	-	-	-	-	302 094
расчеты по налогам и взносам	5563	2022	21 592	-	-	(5 869)	-	-	-	-	15 724
	5583	2021	3 621	18 055	-	(84)	-	-	-	-	21 592
кредиты	5564	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	8865	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5566	2022	97	11	-	(90)	-	-	-	-	18
	5586	2021	5	100	-	(7)	-	-	-	-	97
Итого	5550	2022	622 146	256 374	-	(590 662)	-	-	-	-	287 858
	5570	2021	373 143	603 742	-	(354 735)	(4)	-	-	-	622 146



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2 022	2 021
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	9 954	14 738
Расходы на оплату труда	5620	179 914	167 837
Отчисления на социальные нужды	5630	42 513	39 820
Амортизация	5640	2 565	3 445
Прочие затраты	5650	194 160	196 196
Итого по элементам	5660	429 106	422 036
Фактическая себестоимость поданных товаров	5665	1 016 688	1 570 468
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670		
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 445 794	1 992 504



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	71 170	46 856	(70 632)	-	47 394
в том числе:						
резерв по ежегодным отпускам	5701	19 546	18 755	(22 156)		16 145
резерв по годовой премии	5702	31 592	11 270	(42 862)		-
резерв под расходы на аудит	5703	126	540	(547)		119
резерв на гарантийный ремонт	5704	11 767	8 836			20 603
резерв на Премиию за выполнение условий Договора	5705	8 139	7 455	(5 067)		10 527

Руководитель _____

В.Д. Красильников

28 марта 2023 г.



ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «Эй-Эйч-Ай-Керриер»
за 2022 год**

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Эй-Эйч-Ай-Керриер» (далее «Общество») образовано в 2008 г. и занимается техническим обслуживанием и оптовой торговлей климатического и сопутствующего оборудования и запасных частей для систем вентиляции, отопления, кондиционирования воздуха и холодоснабжения, а также для систем автоматики.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 70 человек (на 31.12.2021 г. составила 72 человека).

Общество было зарегистрировано до 19.11.2021 по адресу: 121059 Россия, г. Москва, ул. Киевская, дом № 7, ЭТ/ПОМ/КОМ 3/ЛИТ.В/39,41,42,23Ч., с 19.11.2021 по адресу: 115054, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб Космодамианская, д. 52, стр. 2, этаж 2.

Обособленные подразделения Общества:

- склад, находящийся по адресу: 117449, Москва г., Карьер ул., дом № 2, строение 4;

С 20.12.2019 осуществление полномочий Единоличного исполнительного органа передано Управляющей Компании - Общество с ограниченной ответственностью «МПС Плюс» ОГРН 1047796126377 ИНН 7706525620 (Решение Единственного участника Общества от 19 декабря 2019 г.) на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 19.12.2019г.

Основными видами деятельности Общества, с точки зрения его представления в бухгалтерской отчетности, является:

- Торговая деятельность климатическим и противопожарным оборудованием;
- Торговая деятельность запасными частями к климатическому оборудованию;
- Сервисное обслуживание климатического оборудования;

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. Учитывая вышеизложенное, раскрытие информации о деятельности Общества по операционным и/или географическим отчетным сегментам не производится.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется силами структурного подразделения – бухгалтерии во главе с главным бухгалтером.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя соответствующей статьи отчета о финансовых результатах.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших - на 31.12.2022 курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США; 75,6553 руб. за 1 евро;

- на 31.12.2021 курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 доллар США; 84,0695 руб. за 1 евро.

- на 31.12.2020 курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США; 90,6824 руб. за 1 евро.

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, представлены в ОФР свернуто.

Пересчет в рубли обязательств, выраженных в иностранной валюте, по среднему курсу, а также по мере изменения курса не производится.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

По итогам 2022 года Финансовые вложения и кредиты и займы отсутствуют, а остальные указанные активы и обязательства отнесены к краткосрочным.

4. Основные средства

4.1 Переход на ФСБУ 6.

___Стоимостной лимит с 2022 года для признания объектов основными средствами составил 100 тыс.руб. Имущество, стоимостью менее установленного лимита, было списано с баланса и поставлено на учет на забалансовый счет. Списание было осуществлено на счет 84 «Нераспределенная прибыль» на сумму 1 962 тыс.руб. 31.12.2021. так же был осуществлен пересмотр СПИ, сумма составила 4 668 тыс. руб. и отнесена на сч. 84 «Нераспределенная прибыль» 31.12.2021 . Данные за 2021 год в отчетности за 2022 год скорректированы с учетом вышеописанных корректировок. Переход на ФСБУ6 осуществлен альтернативным методом в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

4.2 Учет основных средств.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу и списываются единовременно.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020.

Амортизация объектов основных средств начислялась ежемесячно по каждому объекту с применением линейного способа ко всем амортизационным группам с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Расчет амортизационных отчислений производился для каждой единицы имущества отдельно.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считалась общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивался в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны при выбытии амортизируемого имущества (продажа, безвозмездная передача, ликвидация) в целях бухгалтерского учета подлежали зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относились.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы при приобретении оцениваются в сумме фактических затрат. После признания оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (п.28 ФСБУ 5)

При отпуске сырья, материалов и товаров в производство и ином выбытии, они оценивались по методу ФИФО.

Учет МПЗ осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При превышении фактической стоимости над чистой стоимостью продажи рассчитывается резерв под обесценение. Резерв по обесценению товарно-материальных запасов формируется в размере 100% стоимости товаров (запасные части), находящихся без движения свыше 12 месяцев с даты принятия к учету по остальным товарам – на основании профессионального суждения и решения руководства головной компании. Резерв формируется на отчетную дату с отнесением расходов в состав себестоимости.

6. Расходы будущих периодов и прочие оборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права пользования программными продуктами), учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в составе прочих активов в зависимости от срока погашения (по строке «Прочие внеоборотные активы» (срок списания более 12 месяцев после отчетной даты) и по строке «Прочие оборотные активы» (срок списания менее 12 месяцев после отчетной даты)).

7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. При оплате дебиторами задолженности резерв уменьшается, сумма корректировки относится на прочие доходы.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

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.

Общество размещает денежные средства в краткосрочные депозиты в банках. Срок депозитов не превышает 10 дней. Общество краткосрочные депозиты относит в состав денежных эквивалентов. По итогам 2022 года такие активы отсутствуют.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разницы, возникшие 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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- операции по приобретению/продаже иностранной валюты;
- однородные операции (например, выдача и возврат подотчетных сумм, поступление и возврат поставщикам, покупателям и т.п.)

9. Оценочные резервы активы

9.1. Оценочные резервы

В соответствии с п.3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» резервы по сомнительным долгам являются оценочными значениями. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец календарного месяца. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей 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. В резерв по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность со сроком свыше 365 дней. Резерв по сомнительным долгам начисляется по дебиторам, по которым получены сведения о начале процедуры банкротства или ликвидации в полной сумме задолженности.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ

Резерв под снижение стоимости ТМЦ формируется в сумме стоимости ТМЦ:

в отношении запасных частей, климатического и противопожарного оборудования - на основании отчета об устаревании оборудования и профессионального суждения руководителей головной компании дважды в год.

Резерв создается на отчетную дату с отнесением расходов на финансовый результат.

В бухгалтерской отчетности резерв под снижение стоимости ТМЦ отражается свернуто и корректирует себестоимость.

9.2. Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работниками;
- оценочное обязательство по выплате годовых премий работникам Общества;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт;
- оценочные обязательства по предстоящим расходам разного характера.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную

дату, умноженного на средний заработок. Величина резерва увеличена на сумму страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на гарантийный ремонт определяется как 0.5% от выручки от продажи товаров по всем подразделениям, кроме отдела BSS. По подразделению BSS сумма резерва на гарантийный ремонт = 1% выручки от продажи товаров. Гарантийный срок составляет, в большинстве случаев, 24 мес.

Обществом создан резерв на выплату компенсации на маркетинговые расходы согласно трехстороннему договорам между Обществом, Эй-Эйч-Ай Керриер (ФЗК) с ООО "Северкон" и ООО "Р-Климат" в сумме 2% от выручки Общества при условии подтверждения компаниями ООО "Северкон" и ООО "Р-Климат" понесенных маркетинговых затрат.

Обществом создается оценочное обязательство на проведение аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период, исходя из ожидаемой суммы согласно подписанному договору на аудит.

В налоговом учете расходы на формирование оценочных обязательств не принимаются.

10. Условные обязательства и условные активы.

На 31 декабря 2022 года Руководство Общества не ожидает увеличения или уменьшения экономических выгод Общества вследствие возникновения каких-либо обязательств либо возможности поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

12. Признание доходов

Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы, связанные с продажей /покупкой валюты;
- курсовые разницы по расчетам, в том числе при расчетах в у.е.;
- суммы по восстановлению резерва по сомнительным долгам;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы, связанные с оприходованием товаров по результатам инвентаризации;
- прочие доходы.

13. Признание расходов

Себестоимость товара включает расходы, связанные с доставкой и транспортировкой, в т.ч. затраты на таможенное оформление товара – таможенные пошлины и сборы, а также услуги брокера и перевозчика. Так же в себестоимость работ и услуг включены все расходы, связанные с содержанием подразделения Технического обслуживания.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе коммерческих расходов отражены расходы по заработной плате персонала, занимающегося продажей товаров; расходы на аренду складского помещения, расходы по страхованию склада.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей/покупкой валюты;
- курсовые разницы по расчетам, в том числе при расчетах в у.е.;
- суммы по созданию резерва по сомнительным долгам;
- расходы на добровольное страхование членов семей сотрудников;
- прочие расходы.

14. Изменения в учетной политике Общества за 2022 год

В связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018, с 01.01.2022 в учетную политику были внесены изменения. Информация о корректировке представлена в разделе III Раскрытие существенных показателей.

В 2022 году учетная политика была дополнена утвержденными методиками по расчету резервов по сомнительным долгам, резервов по ТМЦ, резервам по бонусам, резервов на гарантийный ремонт.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Арендованные и сданные в аренду основные средства

В течение 2021-2022 гг. в составе арендованных основных средств Общество отразило:

- помещение склада, расположенное по адресу 117449, Москва г., Карьер ул., дом № 2, строение 4, площадь арендуемого помещения составляет 365,4 м2. Основание: договора аренды с ТРАНСКАРЬЕР ЗАО № 17-11/ТК 20 на срок с 01.11.2020 по 30.09.2021 и № 48-10/ТК/21 от 01.10.2021. Договор № 48-10/ТК21 от 01.10.2021 на срок с 01.10.2021 по 31.08.2022, договор № 24-09/ТК от 01.09.2022 на срок с 01.09.2022 по 31.07.2023. Стоимость арендованного имущества договорами не установлена. Данное арендованное основное средство отражено на забалансовом учете.

- офисное помещение, расположенное по адресу 115054, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб Космодамианская, д. 52, стр. 2, этаж 2, площадь помещения составляет 759 м2. Стоимость арендованного помещения арендодателем не предоставлена. Основание: Договор аренды офиса от 26.10.2021г., срок аренды с 27.12.2021 по 31.12.2024г. Стоимость арендованного имущества договорами аренды не установлена. Данное арендованное основное средство отражено на забалансовом учете.

Договор аренды был расторгнут и заключен новый договор аренды офиса.

Штраф за расторжение договора аренды = 2 234 тыс. руб.

- офисное помещение, расположенное по адресу 115054, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб Космодамианская, д. 52, стр. 3, площадь 244 кв. м. Основание: Договор аренды офиса от 05.12.2022 на срок с 20.12.2022 по 19.12.2025г. Договор учтен как право пользования активом согласно ФСБУ 25/2018. Величина ППА, отраженная в учете 22 717 тыс. руб., ставка дисконтирования 7,5%.

Арендованные объекты основных средств, кроме Договора аренды офиса с 20.12.2022, отражаются за балансом по стоимости, рассчитанной исходя из годовой суммы аренды:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------

Полученные в аренду основные средства	29 425	29 457
---------------------------------------	--------	--------

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Общество пересмотрело:

Стоимость амортизируемых ОС для целей бухгалтерского учета с 01.01.2022

Сроки полезного использования ОС, используемых обществом с 01.01.2022

В результате по части ОС, стоимость которых в БУ оказалась меньше 100 тыс. руб. и стоимость в НУ равна нулю были списаны на счет капитала. Общая сумма 1 962 тыс. руб.

У части ОС, которые используются в работе Общества, был пересмотрен срок полезного использования, разница списана на счет капитала. Общая сумма 4 668 тыс. руб.

Итоговое влияние – увеличение капитала на 2 163 тыс. руб.

В отчетности за 2022 год данные бухгалтерского баланса на 31.12.2021 были приведены в соответствие с учетом внесенных корректировок

2. Запасы

Резерв под снижение стоимости товаров

На 31.12.2022 г. сформирован резерв под снижение товарно-материальных ценностей на основании расчета, находящихся без движения ТМЦ и профессионального суждения руководителей головной организации.

Сумма сформированного резерва на 31.12.2022 г. составляет 134 278 тыс. руб.

Сумма сформированного резерва на 31.12.2021 г. составляет 83 674 тыс. руб.

Сумма сформированного резерва на 31.12.2020 г. составляет 40 191 тыс. руб.

Места хранения товаров.

По состоянию на 31.12.2022 г. товарные запасы Общества находились на ответственном хранении:

Хранитель	Договор	Место хранения	Тыс. руб. Стоимость товарных запасов
РИМА АО	№ CL-10060-19 от 22.08.2019	Промышленная зона Новоселки стр.11/2 зд.складского корпуса №1,с с.Новосёлки г.о. Чехов, Московская обл., 142326, Россия	93 451 388,80
		344020, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Механизаторов, 8А	
		620141, г. Екатеринбург, ул. Завокзальная, д.4А	114 961,80
РФЛ ООО	№ 190-18/2018 от 01.08.2018	141580, Московская область, Солнечногорский район, с. Дубровки, ул. Аэропортовская, стр. 5, секция 6	
СТА ЛОГИСТИКА РУС ООО	№ АН/01032019 от 01.003.2019	117623, Москва г, Варшавское ш, владение 248, строение 5	27 821 301,22
Итого			121 387 651,82

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Тыс. руб

Наименование	31.12.2021	31.12.2021
Покупатели и заказчики	119 738	84 154
Резервы по сомнительным долгам	- 11 990	- 18 599
Авансы выданные	62 507	38 358
Расчеты с бюджетом	7 044	6 164
Прочая	1 579	28 231
Итого (строка 1230)	178 878	138 308

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность, имеющая обеспечительный характер, в том числе:

В составе краткосрочной прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 обеспечительный платеж по договору аренды офиса от 05.12.2022 с ООО «МОСКВА-КРАСНЫЕ ХОЛМЫ» в сумме 6 402 тыс. руб. (на 31.12.2021 по договору от 26.10.2021 на сумму 8 637 тыс. руб.)

Кроме того по состоянию на 31.12.2022 г., отражен депозит по договору аренды нежилых помещений с ЗАО «ТРАНСКАРЬЕР» № 24-09/ТК22 от 01.09.2022 в сумме 215 тыс. руб. (по договору № 48-10/ТК21 в сумме 204 тыс. руб.)

4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	15 204	30 937
Средства на валютных счетах	50 628	295 021
Средства на специальных счетах в банках (депозит)	55 000	-
Итого (строка 1250)	120 832	325 958

При формировании показателей Отчета о движении денежных средств (ОДДС) в составе прочих поступлений раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «Прочие поступления» отражены следующие виды поступлений:

Тыс. руб.

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	За 2022 год	За 2021 год
Возврат обеспечительного платежа		8 093
Компенсация ущерба страховой компании за поврежденный товар		7 013
Поступления от непрошедших проверку Покупателей	4 017	6 373
Иные платежи	220	246
Итого прочие поступления по текущей деятельности	4 237	21 725
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	За 2022 год	За 2021 год
Сумма налогов и сборов, уплаченных бюджет (за исключением налога на прибыль)	(3 714)	(3 830)
Налог на прибыль (возврат переплаты)		81 592
Таможенные платежи		(23 506)
Таможенный НДС	(126 300)	(328 400)
Иные платежи	(803)	(6 831)

Претензии, штрафы, пени	(10 719)	
НДС (свернуто)	21 587	44 279
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(119 409)	(236 696)

5. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли - сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2022 год составила – 18 397 тыс. руб. (сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2021 год 16 530 тыс. руб.).

Убыток по данным налогового учета за 2022 год составила – 84 843 тыс. руб. Прибыль по данным налогового учета за 2021 год составила 36 405 тыс. руб. и была уменьшена на 50% в счет погашения убытков прошлых лет. Налог на прибыль за 2021 по налоговому учету - 3 640 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2022 год составил 8 425 тыс. руб. (ПНД за 2021 год составил 7 085 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов сверх установленных норм, единовременных выплат социального характера, списание прочих не принимаемых в налоговом учете доходов и расходов.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, за 2022 год составила 49 860 тыс. руб. (общая сумма временных разниц за 2021 г. составила 47 225 тыс. руб.). Сумма отложенного налогового актива за 2022 год к начислению составила 24 356 тыс. руб. (за 2021 г. к исчислению составила 13 146 тыс. руб.)

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по формированию резерва на выплату отпускных сотрудникам, резерва по сомнительным долгам и резерву по ТМЦ, резервом на гарантийный ремонт, с налоговым убытком за 2020 год.

Налогооблагаемые временные разницы составили за 2022 - 71 917 тыс. руб. (за 2021 г. составили - 303 тыс. руб.), сумма признания отложенного налогового обязательства за отчетный период составила – 14 383 тыс. руб. (за 2021 г. сумма признания ОНО составила - 60 тыс. руб.). Причина возникновения налогооблагаемых временных разниц: различия в бухгалтерском и налоговом учете пересмотр срока полезного использования основных средств на основании ФСБУ 6/2020, признание в учете права пользования активом согласно ФСБУ 25/2018

6. Условные обязательства и условные активы

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

Иные существенные условные активы и условные обязательства отсутствуют.

6.1 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 16 144 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 19 546 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствует оценочное обязательство в части предстоящих расходов по бонусам 2022 года (на 31.12.2021 было сформировано оценочное обязательство на сумму – 31 592 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2022 Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов на аудит 2022 года на общую сумму 119 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 126 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022 Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов на гарантийный ремонт 2022 года на общую сумму 20 603 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 11 767 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2022 Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов на выплату премии покупателю за выполнение условий договора на общую сумму 10 528 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 8 139 тыс. руб.).

7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка за продажу климатического и противопожарного оборудования	1 154 710	1 686 417
Выручка за продажу запасных частей климатического оборудования	59 316	140 627
Выручка за оказание работ и услуг по автоматизации и техническому обслуживанию климатического оборудования	212 615	78 081
Сдача в аренду климатического оборудования	4 289	
Итого (строка 2110)	1 430 930	1 905 125

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс.руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Себестоимость климатического и противопожарного оборудования	942 216	1 448 293
Себестоимость запасных частей климатического оборудования	29 687	78 692
Резерв по ТМЦ	44 784	43 483
Заработная плата, взносы в фонды	31 486	26 902
ДМС	578	970
Командировочные расходы	4 391	3 967
Амортизация основных средств	1 269	1452
Обслуживание автомобилей	3 358	4 107
Прочие расходы сервисного отдела	11 571	18 122
Расходы по проектам Арктик и Сахалин	51 305	
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	1 120 646	1 625 988

Тыс.руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	110 114	120 282
Отчисления на социальное страхование	26 232	27 812
ДМС	2 413	3 524
Командировочные расходы	3 145	2 439
Обслуживание автомобилей	4 785	4 653
Маркетинговые расходы	4 433	32 009
Транспортировка, фрахт (включая доставку запчастей курьерскими службами)	6 404	6 760
Резерв на гарантийный ремонт	8 836	11 767
Резерв на Премию покупателю за выполнение условий договора	7 455	8 139
Амортизация	1 036	1 541
Прочие	54 009	74 616
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	228 863	293 544

Тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	27 610	26 221
Отчисления на социальное страхование	6 865	6 441
ДМС	687	708
Консультационные услуги/Аудит	3 204	1 663
Юридические услуги	5 721	6 431
Амортизация	164	451
Услуги банка	5 917	6 188
ПО и обслуживание программ	3 273	3 380
Прочие	42 844	21 490
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	96 285	72 971

8. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, и не являющиеся существенными для характеристики финансового положения организации, в отчетности показаны свернуто (отмечено *):

Вид прочих доходов	Тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Доходы (расходы), связанные с проведением инвентаризации		2 397
Курсовые разницы*		11 806
Восстановление резерва по годовым премиям	22 848	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты*	4 024	
Восстановление резерва по сомнительным долгам*	6 609	693
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	494	2 358
Прибыль (убыток) прошлых лет		179
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		4
Доходы (расходы) внутри группы	2 898	4 921
Восстановление резерва на аудит *	8	
Прочие	913	1 126
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	37 794	23 484

Виды прочих расходов	Тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Доходы (расходы), связанные с проведением инвентаризации	343	2 769
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты*		6 525
Курсовые разницы*	79 269	
Прочие расходы, не принимаемые по налоговому учету	9 006	5 522
Прибыль (убыток) прошлых лет	88	204
Расходы по формированию резерва на аудит *		3
Доходы (расходы), с внутри группы		1 352
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	10 410	
Претензии Покупателей	13 362	

НДС налоговый агент	2 244	
НДС с безвозмездно передачи	133	1 205
Экологический сбор	1 278	1 174
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	116 133	18 754

9. Связанные стороны

Перечень связанных сторон за 2022-2021 гг. приведен ниже:

Наименование стороны	Характер отношений
«Эй-Эйч-Ай Керриер (ФЗК)» (ОАЭ)	Единственный участник Общества
Горохов Валерий Иннокентьевич	Директор по Финансам, Операционному и Стратегическому развитию /Администрация/ Должность введена с 01.11.2019
Красильников Владимир Дмитриевич	Генеральный директор ООО «МПС Плюс», которое с 21.12.2019 г. исполняет полномочия единоличного исполнительного органа
ООО «МПС Плюс»	с 21.12.2019 г. исполняет обязанности единоличного исполнительного органа
Эйр Кондишенинг Энд Хитинг Интернешнел ФЗК (ОАЭ)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эй-Эйч-Ай Керриер С.И.И (Греция)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эй-Эйч-Ай Керриер Пти Лтд. (Австралия)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эй-Эйч-Ай Керриер Лтд. (Новая Зеландия)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эй-Эйч-Ай Керриер ГмБХ (Австрия)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эй-Эйч-Ай Керриер СРО (Чехия)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эй-Эйч-Ай Керриер СРО (Словакия)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эй-Эйч-Ай Керриер ООО (Украина)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эй-Эйч-Ай Керриер ЛЛП (Казахстан)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эй-Эйч-Ай Керриер ММС (Азербайджан)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эй-Эйч-Ай Керриер Пти Лтд. (Южная Африка)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Керриер Мидл Ист Лимитед (Бермудские острова)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Керриер Эйч-Ви-Эй-Си-А Инвестмент Б. В. (Нидерланды)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Эйркондишенинг энд Хитинг Интернешнел ФЗЕ (ОАЭ)	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Абдулла Аль Кетби	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Саиф Аль Ктеби	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество

Ахмед Аль Ктеби	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Хумаид Саиф Аль Ктеби	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Рашид Аль Кетби	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество

Бенефициарные владельцы:

Saif Al Ktebi
 Abdulla Al Ketbi
 Ahmed Al Ktebi
 Humaid Saif Al Ktebi
 Rasid Al ketbi

Расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

9.1. Раскрытие информации по расчетам с «Эй-Эйч-Ай Керриер (ФЗК)» по договорам закупки товаров приведены в нижеследующих таблицах:

Тыс.руб.					
Договор	Период	Задолженность Общества на начало периода	Закупка за период	Перечислено за поставку товаров/услуг за период	Задолженность Общества на конец периода
Договор поставки 01/2010 от 06.07.2010	2022год	128 323	410 036	306 478	24 764
	2021год	21 809	549 251	655 764	128 323
Договор поставки (ЕВРО) 2019-11/АНИС/АНИС LLC/RUS/SUPPLY/02/19	2022год	114 382	289 181	271 016	96 217
	2021год	102 335	314 995	327 042	114 382

9.2. Договор об оказании услуг от 07.07.2010 г. №2/2010, по которому Общество обязуется выполнять услуги по поручению «Эй-Эйч-Ай Керриер (ФЗК)»:

- по ремонту и обслуживанию климатического оборудования, приобретенного у компании «Эй-Эйч-Ай Керриер (ФЗК)» российскими покупателями;
- по техническому консультированию российских покупателей, купивших товар компании - «Эй-Эйч-Ай Керриер (ФЗК)»;
- по поиску и привлечению дополнительных покупателей для компании «Эй-Эйч-Ай Керриер (ФЗК)».

Тыс.руб.					
Договор	Период	Задолженность перед Обществом на начало периода	Выручка за период	Поступившая оплата за период	Задолженность перед Обществом на конец периода
Договор 01/ТСО/2022	2022 год		8 155		8 155
	2021 год				
Оказание услуг 02/2010 от 07.07.2010	2022 год	98		98	
	2021 год	2 664	2 690	5 255	98

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. По всем операциям со связанными сторонами применяется договорный метод определения цен. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме через банковский счет. Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по связанным сторонам отсутствуют. Общество принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению бенефициарного владельца.

9.3 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директора по Финансам, Операционному и Стратегическому развитию,
- Директора по развитию бизнеса, продаж и маркетинга (только 2020 год)

В 2022-2021 гг. сумма краткосрочного вознаграждения (по видам выплат) управленческому персоналу составила:

Виды выплат	Тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Заработная плата (включая премии, компенсации, отпускные и т.п.)	5 207	4 772
<i>В том числе Налог на доходы физических лиц</i>	681	620
Страховые взносы	1 014	933
Итого	6 325	5 765

Суммы, подлежащие выплате основному управленческому персоналу Общества по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют. Общество не предоставляло займов и материальной помощи основному управленческому персоналу.

10. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Стоит отметить, что с учетом трудностей, возникающих из-за санкционных мероприятий третьих стран в отношении Российской Федерации Руководство Общества скорректировало параметры финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год в сторону уменьшения и с упором на развитие услуг в нефтегазовой отрасли и продажи сопутствующих комплектующих и запасных частей. С этой целью Общество заключило контракты с компаниями НОВАРКТИК САРЛ, ее филиалом в России, и ООО «Сахалинская Энергия», компанией, созданной по специальному указу Президента Российской Федерации. Планы этих компании по обслуживанию нефтегазовых проектов определены на ближайшие несколько лет, что позволяет обеспечить непрерывность деятельности Общества на сопоставимый период.

11. События после отчетной даты

Риски, связанные с изменением курса

В ситуации, когда закупки товара для последующей перепродажи осуществляются в валюте, отличной от функциональной валюты компании применяются 2 основных типа управления рисками:

- страхование риска с использованием производных финансовых инструментов (форвардные и опционные контракты на покупку валюты / товара, валютные свопы);
- физическое хеджирование баланса компании.

Наша компания использует второй вариант.

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность, номинированная в иностранной валюте, составляла примерно 2 200 000 долларов США, а дебиторская задолженность – примерно 2 460 000 долларов США

Таким образом, мы минимизируем наши валютный риски, производя физическое хеджирование баланса компании.

В ситуации применения секторальных и персональных санкций мы применяем инструменты ежедневного / еженедельного скрининга наших покупателей и поставщиков для того, чтобы избежать юридических последствий, как со стороны иностранных поставщиков (во исполнение ими санкционного законодательства ЕС и США), так и со стороны покупателей, к которым могут применяться санкции.

Влияние международных экономических санкций в отношении РФ на деятельность Общества

В связи с ужесточением в феврале 2022 года экономических санкций, введённых в отношении Российской Федерации и ряда российских лиц и организаций, наблюдается спад в экономике Российской Федерации в 2022 году, наметившаяся стабилизация экономики, а также шаги, предпринятые Обществом по оптимизации затрат (сокращение арендной платы за офис более чем в 3 раза) и диверсификации источников выручки позволяют Компании считать, что экономические санкции и возросшую нестабильность на рынках существенным событием после отчетной даты, не требующим корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2022 года.

Ввиду неопределенности продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных фактов на свое финансовое положение. В настоящее время ООО «Эй-Эйч-Ай Керриер» внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Других существенных событий после отчетной даты и датой подписания отчетности за отчетный период не происходило.

12. Прочая информация

В периоде 2021-2022 гг. у Общества отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;
- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- государственная помощь.

Общество не участвует в совместной деятельности.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности курсов иностранных валют. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении

ее активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, условных единицах (долларах США, Евро).

Основными направлениями для минимизации рыночных рисков Общество видит в регулировании цен на продукцию с Покупателями, в том числе переход на заключение договоров в рублях или фиксация курса в условных единицах, а также проведение переговоров с основным поставщиком запасных частей и оборудования – компанией «Эй-Эйч-Ай Керриер (ФЗК)» - с целью снижения цен на некоторые поставляемые товары и Оборудование.

Кредитные риски

Кредитный риск — это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Риски ликвидности

Риск ликвидности — это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Недавние политические и экономические потрясения в России, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на экономику РФ. Эти события, включая текущие и возможные будущие взаимные международные санкции, и связанная с ними неопределенность могут оказать влияние на операционную деятельность и финансовое состояние Общества. Эффект этой неопределенности предсказать невозможно. Будущая экономическая и правовая ситуация может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства.

13. Прекращаемая деятельность.

Прекращаемая деятельность отсутствует.

Управляющая компания
Генеральный директор ООО «МПС Плюс»



Красильников В. Д.

28 марта 2023 года

