

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

ООО «Вебер рус»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Вебер Рус» юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу: Россия, 127254, г. Москва, ул. Добролюбова, д.3. стр.1, этаж 4, офис 412

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий (ОКВЭД 46.69.4).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2022 и 31.12.2021 годы составила 8 и 8 человек соответственно.

Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России.

Участниками Общества на 31.12.2022г. являются

Название юр.лица/ФИО	Доля в УК	Стоимость доли, в рублях
Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах	50	2 480 000
Вебер Машиненбау ГмбХ Нойбранденбург	50	2 480 000
Всего	100	4 960 000

Состав Участников в отчетном периоде не изменялся.

Уставный капитал Общества составляет 4 960 000 рублей. В отчетном периоде размер Уставного капитала не изменялся.

	На 01.01.2022	На 31.12.2021	Величина изменения (+/-)
Размер Уставного капитала	4 960 000	4 960 000	-

Добавочный капитал в отчетном периоде не формировался.

Ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности осуществляет Специализированная организация ООО «Рёдль и партнеры Аутсорсинг» по договору об оказании бухгалтерских услуг №3-22 от 01.02.2022г.

В течение отчетного периода смена главного бухгалтера происходила.

Дедова Александра Юрьевна с 01.01.2010 по 31.01.2022

С 01.02.2022 по 31.03.2023 специализированная организация ООО «Редль и партнеры Аутсорсинг».

2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Изменения учетной политики связано с началом использования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно с применением альтернативного метода. При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно (в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место до и после начала применения ФСБУ 25/2018 с изменением сформированных ранее данных бухгалтерского учета в отношении операций по финансовой аренде в учете арендодателя).

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Вебер Рус» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Бухгалтерия (версия 8.3).

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года .

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	Курс на 31 декабря 2022	Курс на 31 декабря 2021	Курс на 31 декабря 2020
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прочих доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. На **31.12.2022 г.** величина курсовых разниц составила:

- в составе прочих доходов 84 538 рублей
- в составе прочих расходов 81 850 рублей

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в учете и отчетности как долгосрочные.

3. Основные положения Учетной политики

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов признаются объекты, отвечающие следующим критериям:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, а также имеются ограничения
- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Основные средства

➤ Собственные основные средства

В составе основных средств отражены активы, которые имеют материально-вещественную форму, предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и способные приносить экономические выгоды.

Стоимость активов, обладающих вышеперечисленными свойствами, но ограничивающаяся пределами лимита в 100 000,00 рублей признается расходами текущего периода (в бухгалтерском и налоговом учете).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания

объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на проведение несущественных видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

➤ **Арендованные основные средства**

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Активы классифицируются как предметы аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).

Кроме того, при условии, если:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

На отчетную дату стоимость запасов отражается по наименьшей из величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается

- по первоначальной стоимости каждой единицы учета;

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы – имущество организации, срок обращения которых более 1 года или производственного цикла, сведения о которых не являются существенной информацией для оценки финансового состояния организации, и данные не нашли отображения в основных строках бухгалтерского баланса в разделе внеоборотных активов. Включают в себя:

- многолетние насаждения, которые еще не достигли возраста эксплуатации;
- оборудование, которое требует монтажа;
- затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов, а также расходы, связанные с выполнением незавершенных НИОКР;
- авансы и предоплаты за работы, услуги, связанные со строительством объектов основных средств;
- расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев.

Прочие оборотные активы - имущество организации, срок обращения которых не более 1 года или производственного цикла, сведения о которых не являются существенной информацией для оценки финансового состояния организации, и данные не нашли отображения в основных строках бухгалтерского баланса в разделе оборотных средств. Включают в себя:

- Выручка от продажи имущества, право собственности по которой еще не зарегистрировано на покупателя.
- Начисленный НДС на выручку, которая временно не может быть учтена (условия для признания выручки описаны в ПБУ 9/99).
- Стоимость испорченных материальных ценностей и недостачи, источник возмещения по которым временно не определен.
- НДС с авансов и акцизы, возмещение которых планируется в ближайшее время.
- Начисленная, но не выставленная к оплате сумма по договору строительного подряда (подробнее — в ПБУ 2/2008).
- Стоимость акций (долей), выкупленных для их дальнейшей перепродажи
- Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса в случае, если открыт вклад до востребования. Если вклад осуществлен с условием, что изъятие денежных средств без финансовых потерь невозможно, то актив классифицируется как финансовые вложения.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее (НДС);
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- е) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

По сомнительной дебиторской задолженности Общество создает резерв.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги, и оценки вероятности погашения долга по каждому сомнительному долгу.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих (внереализационных) расходов на основе проведенной инвентаризации.

Займы и кредиты

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. В зависимости от срока действия договора займы подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Если на отчетную дату срок задолженности составляет менее 12 месяцев, займ признается краткосрочным, более 12 месяцев – долгосрочным.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы. Общество применяет ставку НДС 20%.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Для расчета налога на прибыль Общество руководствуется положениями ПБУ 18/02, применяет метод балансовый с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе **налоговой декларации по налогу на прибыль**. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Признание доходов

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных как основные виды деятельности на странице 1 данных пояснений, считаются прочими поступлениями.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Выручка (от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), операционные и внереализационные доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п.18.1 ПБУ 9/99).

Доходы от обычной деятельности включают:

- Оптовая торговля машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
- услуги по сервисному обслуживанию машин и оборудования
- прочие доходы

Прочие доходы включают:

- доходы от сдачи основных средств и оборудования в аренду
- доходы от продажи основных средств, не относящихся к группе производственные машины и оборудование
- доходы, связанные с продажей валюты
- прочие внереализационные доходы

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности (сч.20, 26, 44) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общехозяйственные (или управленческие) расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)»

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету сч.44, по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в дебет сч.90 «Реализация продукции (товаров, работ, услуг).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В состав общехозяйственных (управленческих затрат) включены:

- Оплата услуг связи, в том числе телефоны, интернет, почта и т.д.,
- Представительские расходы,
- Оплата труда управленческого персонала
- Страховые взносы, начисляемые на оплату труда управленческого персонала
- ДМС
- Командировочные расходы
- Юридические, консультационные и информационные услуги
- Материальные расходы
- Канцтовары,
- Аренда помещений,
- Расходы на охрану помещения и коммунальные платежи,
- Прочие аналогичные расходы.

В состав коммерческих затрат включены:

- Расходы на упаковку продукции,
- Затраты на доставку продукции со склада до покупателя,
- Оплата труда
- Страховые взносы
- Командировочные расходы
- Амортизация оборудования
- Материальные расходы

В состав прочих расходов включены:

- Расходы, связанные с покупкой валюты
- Курсовые разницы
- Процентный расходы
- Прочие внереализационные расходы

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы и обязательства условно разделены на 3 группы (ПБУ 8/2010):

- уточняющие — предназначены для корректировки балансовой стоимости некоторых активов (резервы под обесценение МПЗ и (или) финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам);
- условные — резервы, связанные с появлением у фирмы условных фактов хозяйственной деятельности (обусловленные наступлением в будущем высоковероятных событий: заведомо проигрышного судебного разбирательства; реструктуризации фирмы и др.);
- целевые — резервы предстоящих расходов на конкретные цели (например, на гарантийный ремонт, предстоящую оплату отпусков и др.).

Первая группа резервов отражается на специально предназначенных для них счетах:

- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»;
- 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резервы из 2-й и 3-й групп носят название оценочных обязательств и формируются исходя из требований ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

Оценочные резервы и обязательства

В отчетном периоде в учете и отчетности Общества:

- резерв под обесценение запасов формируется
- резерв под обесценение финансовых вложений не формируется
- резерв по сомнительной задолженности формируется
- резерв под ремонт ОС не формируется
- резерв на оплату предстоящих отпусков формируется

Оценочные обязательства.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Отступления от стандартов бухгалтерского учета

При подготовке отчетности Общество, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает такой способ, а также раскрывает соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета.(п.20.1 ПБУ 1/2008)

Общество, в случае применения в учете и отчетности альтернативный способ должна раскрыть:

- наименование федерального стандарта бухгалтерского учета, устанавливающего способ ведения бухгалтерского учета, от применения которого организация отступила, с кратким описанием этого способа;
- обстоятельства, в результате которых применение правил, установленных пунктами 7 и 7.1 настоящего Положения, приводит к тому, что бухгалтерская (финансовая) отчетность организации не позволяет получить достоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств и причины наступления этих обстоятельств;
- содержание альтернативного способа ведения бухгалтерского учета, примененного организацией, и объяснение, каким образом этот способ устраняет недостоверность представления финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств;
- значения всех показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которые были изменены в результате отступления от правил, как если бы отступление не было сделано, и величину корректировки каждого показателя.

Изменение в Учетной политике

В случае изменения учетной политики Общество раскрывает следующую информацию:

- причину изменения учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если

организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
 - сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств

Основные средства. Собственные.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

тыс.руб.

Название показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	0	138 тыс.р.
балансовая стоимость основных средств, <u>предоставленных за плату во временное</u> пользование, на отчетную дату	0	37 175 тыс.р.
балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в <u>залоге</u> , на отчетную дату	-	-

элементы амортизации основных средств и их изменения	Срок полезного использования не был изменен на 31.12.2022 Ликвидационная стоимость не была изменена на 31.12.2022 Способ начисления амортизации - линейный	Срок полезного использования был изменён при переходе на ФСБУ 6/2020. Ликвидационная стоимость была определена при переходе на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021г. Способ начисления амортизации - линейный
признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.	-	-

Информация о балансовой стоимости и движении основных средств приведена в Приложении №1

Тыс.рублей			
Название вопроса	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Первоначально (на дату признания инвестиции)
сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду на отчетную дату	<u>ДЫМОВСКОЕ КОЛБАСНОЕ ПРОИЗВОДСТВО ООО, Договор аренды 2020-2004 R от 20.04.2020.</u> Валовая стоимость – 11 682 тыс. руб. Чистая стоимость в инвестиции – 3 644 тыс.руб.	<u>ДЫМОВСКОЕ КОЛБАСНОЕ ПРОИЗВОДСТВО ООО, Договор аренды 2020-2004 R от 20.04.2020.</u> Валовая стоимость – 7 617 тыс. руб. Чистая стоимость в инвестиции – 6 316 тыс.руб.	<u>ДЫМОВСКОЕ КОЛБАСНОЕ ПРОИЗВОДСТВО ООО, Договор аренды 2020-2004 R от 20.04.2020.</u> Валовая стоимость – 15 804 тыс. руб. Чистая стоимость в инвестиции – 11 134 тыс.руб.
	СОЛЕРАМИЧИ ООО, Договор аренды № 2020-1216 R от 16.12.2020, Валовая стоимость – 6 591 тыс. руб. Чистая стоимость в инвестиции – 6 669 тыс.руб.	СОЛЕРАМИЧИ ООО, Договор аренды № 2020-1216 R от 16.12.2020, Валовая стоимость – 1 014 тыс. руб. Чистая стоимость в инвестиции – 11 957 тыс.руб.	СОЛЕРАМИЧИ ООО, Договор аренды № 2020-1216 R от 16.12.2020, Валовая стоимость – 13 343 тыс. руб. Чистая стоимость в инвестиции – 12 706 тыс.руб.
	ПЕНЗАМОЛИНВЕСТ ООО, Договор аренды 2021-1012 R от 10.12.2021	ПЕНЗАМОЛИНВЕСТ ООО, Договор аренды 2021-1012 R от 10.12.2022	ПЕНЗАМОЛИНВЕСТ ООО, Договор аренды 2021-1012 R от 10.12.2023

	Валовая стоимость – 1 402 тыс. руб. Чистая стоимость в инвестиции – 803 тыс.руб.	-	Валовая стоимость –2 875 тыс. руб. Чистая стоимость в инвестиции –926 тыс.руб.
	МДБ ООО	МДБ ООО	МДБ ООО
	Валовая стоимость – 4 613 тыс. руб. Чистая стоимость в инвестиции – 2 858 тыс.руб.	-	Валовая стоимость – 8 123 тыс. руб. Чистая стоимость в инвестиции – 5 233 тыс.руб.
информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	Да/Нет Увеличена/уменьшена 0,00 рублей		-
порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Ликвидационная стоимость основного средства рассчитывается как 10% от его первоначальной стоимости	Ликвидационная стоимость основного средства рассчитывается как 10% от его первоначальной стоимости	-
потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Да/ <u>Нет</u> 0,00 рублей		-
распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме	2023 г. – 15 856,00 руб. 2024 г. – 0,00 руб. 2025 г. – 0,00 руб. 2026 г. – 0,00 руб. 2027 г. – 0,00 руб. Оставшиеся поступления – 0,00 рублей		-
доходы и расходы от выбытия предмета аренды;	-	-	-
общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;	Постоянная часть– 24 959,00 руб. Переменная часть – 0,00 руб.	-	-
порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды.	Да/ <u>нет</u> Положение о порядке управления рисками	-	-

Общество арендует следующие объекты основных средств:

- нежилое помещение площадью 100,9 кв.м., расположенное по адресу г. Москва, ул. Добролюбова, д.3, стр.1, этаж 4, офис 412. Срок договора аренды 11 мес. С арендодателем ООО Бастион- Капитал договоры аренды нежилых помещений на 11 месяцев заключались ежегодно на протяжении нескольких лет.

Арендованные Основные средства. Право пользование активом (ППА)
Неоперационная аренда (финансовая)

Тыс.рублей

Название вопроса	На 31.12.2022	На 31.12.2021
характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Торговля	Торговля
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам на отчетную дату	121 тыс. руб.	0 руб.
основание и порядок расчета процентной ставки	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по РФ) 8,85%	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по РФ) 8,85%
допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Да/ <u>нет</u> - - -	
доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Да/ <u>нет</u> -уборка помещения -услуга дневного въезда -услуга въезда круглосуточного -	
затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Да/ <u>нет</u> - - -	
потенциальные денежные потоки (расходы), обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;	Да/нет - При переходе на ППА был рассчитан альтернативным методом по состоянию на 31.12.2021г. По договору аренды 30/БК-21 от 01.10.2021 размер арендных платежей за период с октября по декабрь 2021г. составил 297 тыс.руб.	
ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Да/ <u>нет</u>	

иная важная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств	Да/ <u>нет</u>	
--	----------------	--

Операционная аренда

Тыс.рублей

Название вопроса	На 31.12.2022	На 31.12.2021
факт использования арендатором права применения ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется	Да/ <u>Нет</u> Офисное (складское) помещение, автомобиль, оборудование	
расходы и будущие арендные платежи арендатора при ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев на отчетную дату;	Расходы - 0, 00 рублей Будущие ар.платежи – 0,00 рублей	
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Да/Нет 0,00 рублей	
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде на отчетную дату	Да/нет	

Нематериальные активы

В учете Общества отсутствуют нематериальные активы.

Запасы. Незавершенное строительство

Информация о поступлении и выбытии запасов отражена в Приложении №2.

На отчетную дату признаков обесценения запасов установлено.

Резерв под обесценение запасов составил 9 053 тыс. рублей.

В отчетности запасы отражены за минусом резерва.

Тыс. рублей

Название вопроса	На 31.12.2022	На 31.12.2021
балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге	Да/ <u>Нет</u> 0,00 рублей	Да/ <u>Нет</u> 0,00 рублей
способы расчета себестоимости запасов	по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)	по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)

последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);	Да/ <u>Нет</u>	Да/ <u>Нет</u>
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	37 962,00 тыс.руб.	37 022,00 тыс.руб.

Финансовые вложения

В учете общества отсутствуют финансовые вложения.

Дебиторская задолженность

На отчетную дату выявлена:

- безнадежная дебиторская задолженность – 0 тыс. рублей
- сомнительная дебиторская задолженность -86 тыс. рублей.

Обществом создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 86 тыс. рублей
В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва - 74 880 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности отражена чистая стоимость инвестиций в аренду - 13 973 тыс. руб.

Расшифровка	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	74 880	103 912
том числе		
Чистая стоимость инвестиции в аренду	13 973	18 274
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 144	44 661
Авансы выданные	39 532	38 445
Прочая	4 317	2 532
Резерв по сомнительным долгам	-86	-
Итого	74 880	103 912

Денежные средства и денежные эквиваленты

Подробная информация о составе и движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств.

Общество осуществляет операции с денежными средствами:

- безналичной форме

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- денежные средства на расчетных счетах (в рублях и в иностранной валюте) – 39 615 тыс. рублей
- денежные средства в кассе - 0 тыс. рублей
- денежные средства в депозите (на срок менее 3 мес.) 0 тыс. рублей
- денежные средства в аккредитиве 0 тыс.рублей.

Прочие внеоборотные и оборотные активы

На 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

На 31.12.2022 г. в составе прочих оборотных активов отражены:

Наименование	Сумма, тысяч рублей	Срок погашения
Денежные документы (авиабилеты, марки)	217	Январь 2023
Страхование имущества и транспортных средств	150	Март - ноябрь 2023
Расходы будущих периодов (ДМС, ПО и лицензии, облачное хранение информации, прочие виды страхования, сертификация)	429	Декабрь 2023

Собственный капитал

Информация о движении собственного капитала отражена в Отчете об изменении капитала

На отчетную дату отражено

- Уставный капитал – без изменений

- Добавочный капитал – отсутствует

Резервный капитал – не создавался.

Нераспределенная прибыль (убыток)

За 2022 год финансовым результатом деятельности Общество является прибыль/убыток в размере 8 350 тыс. рублей.

В течение отчетного периода Общество не выплачивало дивиденды Участникам.

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Нераспределенная прибыль/убыток	153 009	144 659	93 507

Показатель нераспределенной прибыли имеет устойчивое положительное значение на протяжении трех последовательных отчетных периодов.

Займы и кредиты

В отчетном периоде Общество не привлекало и обслуживало займы и кредиты.

Кредиторская задолженность

В отчетном периоде была выявлена просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списанию, в размере 3,5 тыс. рублей.

Расшифровка	2022 год	2021 год	2020 год
Кредиторская задолженность	29 824	194 958	162 542
том числе			
Авансы полученные (за минусом НДС с авансовых платежей)	155	70 460	42 078
Расчеты по налогам и сборам	6 418	7 738	2 883
Расчеты с поставщиками	17 165	110 687	102 578
Прочая	6 086	6 073	15 003
Итого	29 824	194 958	162 542

Прочие обязательства

В бухгалтерском балансе в составе строки 1550 Прочие обязательства отражены в том числе обязательства Общества по договорам аренды согласно ФБСУ 25/2018

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей
-------------------------	--------------------

	Арендные обязательства ФСБУ 25/2018	932
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	275

В отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

Резерв на оплату отпусков	
Характер обязательства	Резерв на оплату отпусков
Ожидаемый срок исполнения	31.12.2023
Неопределенности в отношении срока исполнения	Не существует
Сумма резерва на нач. отчет. периода	3 212
Начислено резерва за отчетный период	2 746
Использовано резерва за отчетный период	3 954
Сумма резерва на конец отчет. периода	2 004

Выручка. Расходы по обычной деятельности

Виды деятельности	Сумма Доходов, тысяч рублей	Сумма Расходов, тысяч рублей
Торговля оптовая машинами и оборудованием	195 806	157 758
Доходы от сервисного обслуживания машин и оборудования	9 785	10 382
Доходы от аренды машин и оборудования	22 472	11 363
Проценты от инвестиции в аренду	5 198	-
Итого	233 262	179 503

Расходы по обычной деятельности

Статья расходов	Сумма, тыс.руб.	Доля расходов в % к общей сумме
Оплата труда	23 072	48,34
Страховые взносы	4 903	10,27
Резерв отпусков (Оценочное обязательство)	2 399	5,03

Амортизация основных средств	2 331	4,88
Амортизация права пользования активом (стандарт аренда)	1 189	2,49
Командировочные расходы	446	0,93
Содержание автотранспорта, включая топливо	1 089	2,28
Страхование автотранспорта	365	0,76
Аренда помещений (уборка, плата за въезд на территорию)	454	0,95
Страхование	1 004	2,10
ДМС	717	1,50
Расходы на ПО и прочие ИТ	1 796	3,76
Расходы на юридические и консультационные услуги	129	0,27
Ответственное хранение	634	1,33
Расходы по отправке	478	1,00
Прочие расходы по сбыту продукции	3 539	7,41
Материальные расходы	263	0,55
Расходы для трудового коллектива	273	0,57
Расходы на городскую, мобильную связь, интернет	559	1,17
Газеты и специальная литература	13	0,03
Почтовые расходы	78	0,16
Расходы на повышение квалификации	65	0,14
Имущественные и прочие налоги	46	0,10
Расходы на составление и проверку годовых отчетов	393	0,82
Расходы на бухгалтерские услуг	1 389	2,91
Прочие хозяйственные расходы	5	0,01
Расходы на рекламу (нормируемые)	100	0,21
Расходы на спецодежду	5	0,01
Итого	47 733	100

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходов, **тыс. руб.:**

Наименование показателя (вид)	2022, тыс.руб.	2021 г., тыс.руб.
Прочие доходы	111 272	63 234
Положительные курсовые разницы	84 538	22 120
500400 Доходы (расходы) от аренды слайсеров Weber	0	4 512
500400 Доходы (расходы) от тестирования слайсеров Weber	0	292
500406 Доходы (расходы) от аренды оборудования TEXTOR	0	28 825
501100 Возмещение расходов для WEBER (ГЕРМАНИЯ)	0	73
501100 Возмещение расходов по страхованию оборудования WEBER	0	91

615000 Комиссия за продажу	0	3 064
501100 Возмещение расходов для TEXTOR (ГЕРМАНИЯ)	4	45
501100 Возмещение расходов по доставке оборудования WEBER	31	200
501100 Доходы (расходы) от аренды запчастей (Erlöse Mieten Ersatzteile)	723	0
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	287	1 948
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	9 920	0
Корректировка резерва под снижение стоимости товаров за 2021г.	8 231	822
Кредит-нота в рамках гарантийных обязательств /Gutschrift im Rahmen der Garantie	6 548	723
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	649	505
Прибыль (убыток) прошлых лет	52	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	14	11
Расходы 2021 / Аренда помещений	9	0
Расходы 2021 /Командировочные. Оплата за 3-х лиц	11	0
Расходы 2021 / Прочие расходы по сбыту продукции	13	0
Расходы 2021 /Расходы по пользованию Интернетом	0	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4	0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	236	0
Прочие расходы	106 398	37 182
Отрицательные курсовые разницы	81 850	18 448
501100 Доходы (расходы) от аренды запчастей (Erlöse Mieten Ersatzteile)	67	0
751000 Расходы на услуги банков	738	1 070
Госпошлина	0	6
Безвозмездная передача материальных ценностей в рекламных целях (не прин.)	20	0
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств (не прин.)	126	0
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	9 159	0
Мат.помощь, подарки сотрудникам, премии из прибыли	189	64
НДС, не принимаемый к вычету	1 317	1 181
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	8 859	2 060
Прибыль (убыток) прошлых лет	202	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	19	1 187
Прочие внереализационные доходы/расходы (по гарантии)	1	0
Прочие расходы (не принимаемые)	1	809

Расходы 2021 / Амортизация основных средств	332	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	8	178
Расходы прошлых лет _2021 (по опоздавшим док-м) не НУ	26	0
Расходы прошлых лет (по опоздавшим документам)	30	0
Резервы по сомнительным долгам	86	0
Списание выделенного НДС на прочие расходы	69	329
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3 297	0
Штрафы, пени по налоговым проверкам	2	53
ПРОЦЕНТЫ Вебер Машиненбау ГмбХ Нойбранденбург	0	170
ПРОЦЕНТЫ ТЕКСТОР не принимаются (прошлых лет)	0	647
Прочие доходы (расходы) в рамках Маркетингового Контракта	0	27 751
Расходы от снижения стоимости активов	0	-16 769

Расходы по налогу на прибыль

В отчетном периоде финансовым результатом хозяйственной деятельности Общества является **прибыль в размере 11 325 тыс. руб.**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением с отражением постоянных и временных разниц.

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль для расчета по данным бухгалтерского учета:

- Условный расход/доход
- Постоянный налоговый расход/Постоянный налоговый доход
- Отложенный налоговый актив/Отложенное налоговое обязательство

НПР = +/- Условный расход (доход) +/- разница ПНР и ПНД +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.

Налоговая база по налогу на прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила: 26 879 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила:

- 5 376 тыс.рублей

Постоянное налоговое обязательство/актив:

- 864 тыс.рублей

Постоянные разницы

Вид разницы	Название расхода/дохода	Сумма	ПНО /ПНА,тыс. руб.
	(на что начислено ПНО /ПНА)		
Постоянная	Оплата труда	1 408,0	281,6
Постоянная	Оплата труда /Больн.Лист за счет предприятия	52,8	10,6
Постоянная	Отпускные	20,5	4,1
Постоянная	Добровольная премия	103,4	20,7

Постоянная	Сверхурочная работа (в выходные, праздники)	67,8	13,6
Постоянная	Резерв отпусков (Оценочное обязательство)	509,9	102,0
Постоянная	Расходы на повышение квалификации (не учитываем)	65,2	13,0
Постоянная	0 Расходы по пользованию Интернетом /	21,0	4,2
Постоянная	Затраты на топливо для автомобилей (ГСМ)	258,0	51,6
Постоянная	Содержание автотранспорта	13,1	2,6
Постоянная	Команд-е. Проживание / Reisekosten Unterkunft	19,0	3,8
Постоянная	Команд-е. Суточные св/норм Учит /	4,6	0,9
Постоянная	Команд-е. Суточные по норме	8,4	1,7
Постоянная	Материальные расходы (гарантийные детали)	4 921,0	984,2
Постоянная	Расходы по отправке	8,3	1,7
Постоянная	Прочие расходы по сбыту продукции	163,0	32,6
Постоянная	Расходы для трудового коллектива НЕ УЧИТ	265,7	53,1
Постоянная	Безвозмездная передача материальных ценностей в рекламных целях (не прин.)	20,0	4,0
Постоянная	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств (не прин.)	125,7	25,1
Постоянная	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	9 159,1	1 831,8
Постоянная	Мат.помощь, подарки сотрудникам, премии из прибыли	189,0	37,8
Постоянная	ндс, не прин. к вычету	1 317,5	263,5
Постоянная	Прочие расходы (не принимаемые)	0,6	0,1
Постоянная	Расходы 2021 / 652000 Амортизация основных средств / Abschreibung auf Sachanlagen	331,9	66,4
Постоянная	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	7,9	1,6

Постоянная	Расходы прошлых лет _2021 (по опоздавшим документам) не НУ	26,4	5,3
Постоянная	Списание выделенного НДС на прочие расходы	69,4	13,9
Постоянная	Штрафы, пени по налоговым проверкам	2,3	0,5
Постоянная	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	9 919,9	-1 984,0
Постоянная	Кредит-нота в рамках гарантийных обязательств /Gutschrift im Rahmen der Garantie	6 547,7	-1 309,5
Постоянная	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-760,8	152,2
Постоянная	Расходы 2021 / Аренда помещения	9,4	-1,9
Постоянная	Расходы 2021 / Команд-е. Оплата за 3-х лиц	11,3	-2,3
Постоянная	Расходы 2021 / Прочие расходы по сбыту продукции	12,9	-2,6
Постоянная	Расходы 2021 / Расходы по пользованию Интернетом	0,2	0,0

Временные разницы:

Вид разницы	Название расхода/дохода	Сумма	ОНА /ОНО,тыс. руб.
	(на что начислено ОНО-ОНА)		
Вычитаемая временная	Доходные вложения в материальные ценности	16 797,83	3 359,57
Вычитаемая временная	Расходы будущих периодов (убыток от продажи ОС)	10 583,60	2 116,72
Вычитаемая временная	Резервы сомнительных долгов	85,83	17,17
Вычитаемая временная	Резерв Товары	9 052,56	1 810,51
Вычитаемая временная	Арендные обязательства	931,54	186,31
Налогооблагаемая временная	Доходные вложения в материальные ценности	165,97	- 33,19
Налогооблагаемая временная	Доходы будущих периодов (положительные курсовые разницы)	5 055,71	- 1 011,14

Налогооблагаемая временная	Основные средства	2 267,97	-	453,59
Налогооблагаемая временная	ППА	892,08	-	178,42
Налогооблагаемая временная	Проценты по обязательствам (инвестиции в аренду)	13 973,44	-	2 794,69

Чистые активы на 31.12.2022 составили 157 969, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 8 350 рублей больше.

5. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
-	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом
Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах, Вебер Машиненбау Гмбх Нойбрандербург	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое и (или) физическое лицо
Текстор Машиненбау ГмбХ	На организацию не оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом
Гадельшин Руслан Радикович	Единоличный исполнительный орган
Текстор Машиненбау ГмбХ	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

Под бенефициарным владельцем Общество признает:

- Вебера Рольфа Гюнтера как представителя компании «Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах», юридического лица, созданного и действующего в соответствии с законодательством Германии, регистрационный номер DE814908804, расположенное по адресу: 35326, Германия, ул. Гюнтер-Вебер, д.3, владеющей долей в Уставном капитале ООО «Вебер Рус» в размере 50%,
- Вебера Хубертурса как представителя компании «Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах», юридического лица, созданного и действующего в соответствии с законодательством Германии, регистрационный номер DE814908804, расположенное по адресу: 35326, Германия, ул. Гюнтер-Вебер, д.3, владеющей долей в Уставном капитале ООО «Вебер Рус» в размере 50%,
- Вебера Тобиаса как представителя компании «Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах», юридического лица, созданного и действующего в соответствии с законодательством Германии, регистрационный номер DE814908804, расположенное по адресу: 35326, Германия, ул. Гюнтер-Вебер, д.3, владеющей долей в Уставном капитале ООО «Вебер Рус» в размере 50%,

Расчеты со связанными сторонами в 2021г.-2022г.

В течение 2021-2022 гг. Обществом были получены совершены операции со связанными сторонами в следующих объемах:

Наименование компании группы	Объем полученных услуг тыс. руб.	Наименование	
------------------------------	----------------------------------	--------------	--

/ физического лица				Характер взаимоотношен ий
	2022 г.	2021 г.		
Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах	64 476	228 551	Закупка товара	является учредителем
Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах	37	99	Возмещение расходов по доставке оборудования WEBER	является учредителем
Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах	2402	723	Прочие доходы_Кредит-нота в рамках гарантийных обязательств	является учредителем
Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах	1 378	1 863	Покупка услуг	является учредителем
Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах	0	27 751	Прочие расходы в рамках Маркетингового Контракта	является учредителем
Вебер Машиненбау ГмбХ Брайденбах	0	3 677	Комиссия за продажу (доходы)	
Текстор Машиненбау ГмбХ	48 540	109 941	Закупка товара	не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
Текстор Машиненбау ГмбХ	25	0	Покупка услуг	не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
Текстор Машиненбау ГмбХ	4 146	0	Прочие доходы_Кредит-нота в рамках гарантийных обязательств	не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
Текстор Машиненбау ГмбХ	5	45	Возмещение расходов для ТЕХТОР (ГЕРМАНИЯ)	не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
Всего	121 009	372 650		

Ценообразование по сделкам между связанными сторонами основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат.
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема поставленных товаров, оказываемых услуг

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Оплата труда за отчетный период	9 155
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 215
Премии	1 661
Страховые взносы	1 600

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

6. Условные активы и обязательства

На 31.12.2022 условные активы отсутствуют.

На отчетную дату условные обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года судебные споры с участием Общества отсутствуют, Обществу также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время

7. Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31.12.2022

Название вопроса	На 31.12.2022, тыс. руб.
суммы открытых Обществом, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);	Да/Нет 0,00 рублей
величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	Да/Нет 0,00 рублей
полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые можно привлечь;	Да/Нет 0,00 рублей
суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным	Да/Нет 0,00 рублей

договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.	
средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива.	Да/Нет 0,00 рублей

В показатель строки «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включены:

Строка 4129 (текущие операции) – платежи по расчетам с подотчетными лицами, расчетам с персоналом, транспортному налогу, таможенным сборам и пошлинам, по покупке денежных документов (билетов), расчетам по претензиям.

Строка 4229 (инвестиционные операции) – прочих платежей нет

Строка 4329 (финансовые операции)- платежи по арендным обязательствам

8. 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 и должны быть раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, не происходили.

8. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

События, возникшие в феврале 2022 года и возможное непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют могут оказать влияние на финансовые показатели деятельности. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к долгосрочному прогнозированию. Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым ресурсам руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, поскольку изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю и ключевой ставки не оказывают прямого влияния на финансовое положение Общества, сохраняется стабильный спрос на объекты создаваемой недвижимости. Оцениваем влияния указанных выше событий как незначительные.

9. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности

Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать какую-либо деятельность. На 31.12.2022 отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

10. Информация о существенных фактах

По состоянию на 31.12.2022 года Общество **не является** эмитентом ценных бумаг.

11. Участие в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

Информация, которую следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03", отсутствует.

12. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Отсутствуют. В отчётности отражены только изменение показателей в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020

13. Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность (прошлых периодов) ретроспективным способом

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 были скорректированы показатели бухгалтерской отчётности за 2021г. и 2020г. ретроспективным методом по отражению финансовой аренды оборудования.

Вследствие чего Обществом произведен пересчет сравнительных периодов, ретроспективные корректировки раскрыты в таблице (все данные в таблице представлены в тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12.2021 до изм.	На 31.12.2020 до изм.	На 31.12.2021 после изм.	На 31.12.2020 после изм.
Основные средства	1150	3 855	2 920	7 689	2 920
Отложенные налоговые активы	1180	1 173	5 169	2 015	5 372
Доходные вложения в материальные ценности	1160	52 473	62 481	37 175	51 904
Дебиторская задолженность	1230	85 638	36 587	103 912	46 150
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	140 834	94 318	144 659	93 507
Отложенные налоговые обязательства	1420	114	218	1 312	218
Кредиторская задолженность	1520	195 037	162 542	194 958	162 542
Прочие обязательства	1550	-	-	2 082	-

14. Информация о государственной помощи

В течение 2022г. Обществом не было получено государственной помощи.

15. Информация по сегментам

Основным видом деятельности является торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий (ОКВЭД 46.69.4) выручка по основному виду деятельности составила 195 806, расходы составили 157 708, что составляет 84 % от общего объема выручки Общества. По этой причине информация по операционным сегментам не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

3 апреля 2023г.

Генеральный директор

_____/Гаделшин Р.Р./

Приложение №1

Основные средства. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	10 770	(3 160)	158	(226)	101	-2 317	-	-	-	11 247	(5 384)
	5210	за 2021г.	6 852	(3 932)	2 130	-	-	(1 240)	-	-	-	8 982	(5 172)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	1 123	-421	158	(226)	101	(299)	-	-	-	1 054	(620)
	5211	за 2021г.	1 078	(308)	297	-	-	(321)	-	-	-	1 375	(629)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	56 113	-18 938	6 639	-56 113	30 301	-12 857	-	-	-	6 639	-1 494
	5230	за 2021г.	67 246	(4 765)	12706	-	-	(22 715)	-	-	-	79 953	(27 480)
в том числе: Производственные машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	56 113	-18 938	7 184	-56 113	30 301	-12 865	-	-	-	7 184	-1 502
	5231	за 2021г.	67 246	(4 765)	12706	-	-	(22 715)	-	-	-	79 953	(27 480)
Транспортные средства	5222	за 2022г.	7 566	-2 738	-	-	-	-828	-	-	-	7 566	-3 567
	5232	за 2021г.	5 774	-3 624	1833	-	-	-920	-	-	-	7 607	-4 544
Право пользования активом	5223	за 2022г.	2 082	0	-	-	-	-1 189	-	-	-	2 082	-1 189
	5233	за 2021г.	0	0	0	-	-	0	-	-	-	0	0

Движение основных средств за 2021г. указаны до перехода на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020г. На начало 2022г. данные (входящие остатки) скорректированы.

Приложение №2

Запасы. Наличие и движение запасов.

[illegible]