

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Современное профессиональное
оборудование»
за 2022 год

2022 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Современное Профессиональное Оборудование»

Сокращенное наименование: ООО «СПО»

Наименование на иностранном языке: Modern Professional Equipment Ltd., (MPE LTD)

Место нахождения: 125080, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 2, комната 104

Общество имеет следующие обособленные подразделения без образования юридического лица:

1. Невское в г. Санкт-Петербург.
2. Южное в г. Краснодар.
3. Таврическое в г. Симферополь.
4. Родники в Московской области.
5. Сибирское в г. Новосибирск.
6. Волжское в г. Волжск Республики Марий Эл.
7. Дальневосточное в г. Владивосток.
8. Курское в г. Курск.
9. Уральское в г. Екатеринбург

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являются:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Среднесписочная численность персонала в ООО «СПО» на отчетную дату составила:

	На 31.12. 2022 г.	На 31.12 2021 г.	На 31.12. 2020 г.
	186	159	140

чел.

Исполнительные и контрольные органы Общества.

Руководство текущей деятельностью ООО «СПО» осуществляется *единоличным исполнительным органом общества генеральным директором.*

Генеральный директор – *Пещерский Алексей Валерьевич.*

Уставный капитал ООО «СПО» в соответствии с Уставом составляет: Десять тысяч триста двадцать четыре рубля (10 324 рубля 00 копеек).

Сведения о бенефициарных владельцах компании в 2022 г.:

1. Александров Сергей Николаевич ИНН 780108410972 период 01.01.202-31.12.2022, доля капитала 96,86%
2. Бургасов Владимир Сергеевич ИНН 772700200059 период 05.05.2022-31.12.2022, доля капитала 1,57%
3. Сологуб Светлана Евгеньевна ИНН 771805733655 период 05.05.2022-31.12.2022, доля капитала 1.57%

Курс ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.21	Курс на 31.12.20
1 доллар США, \$	70,3375	74,2926	73,8757
1 евро, €	75,6563	84,0695	90,6824
Юань Ренминби, CNY	9,8949	11,6503	11,3119

руб.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности 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. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта далее по тексту настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

3. Изменение учетной политики на отчетный год

В учетную политику на 2022 год (отчетный период) по сравнению с учетной политикой на 2021 (период, предшествующий отчетному) год внесены следующие изменения:

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н. Согласно пункту 5, ФСБУ не применяется к договорам, срок исполнения которых истекает по 31 декабря 2022 года включительно.

Согласно пунктам 11 и 12, ФСБУ применяется в упрощенном порядке к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (кроме договоров, экономическая суть которых носит характер длительной аренды):

не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Не применяется ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке к договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.

Согласно подпунктам «а» и «б» абзацам 5 и 6 пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018 не отражаются в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде по договоры, к которым применяется упрощенный порядок учета. Арендные платежи признаются равномерно, как расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение срока аренды.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль согласно пункту 50 ФСБУ 25/2018.

К договорам аренды, учитываемым согласно ФСБУ 25/2018 применяется ставка дисконтирования 9% в 2022 году. В случае изменения сопоставимых условий получения кредитных линий в финансовых организациях, ставка подлежит пересмотру.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

В случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

5. Нематериальные активы

Методологические аспекты учетной политики:

1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.
2. Проверка НМА на обесценение не производится.
3. Первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией, определяется как сумма всех фактических расходов на создание (материальные, оплата труда, услуги сторонних организаций) за исключением налога на добавленную стоимость.
4. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.
В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом

6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н, Обществом применяется досрочно с 2021 года. В 2022 году изменений в учете ОС не происходило.

Информация об основных средствах раскрыта в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчетам о финансовых результатах.

Изменение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в отчетных периодах не осуществлялось.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации на отчетные даты отсутствуют.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в Пояснениях 2 «Основные средства» в строке «Здания» отражены ППА, учтенные в 2022 году на обособленном субсчете 01.03 «Права пользования активом». Амортизация ППА учтена на субсчете 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом». Движение Основных средств и ППА в 2022 г. приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло (погашено)		начисленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства	за 2022 г.	41 298	(13 741)	8 117	(2 422)	(198)	(6 856)	46 996	(20 398)
	за 2021 г.	24 161	(9 488)	20 056	(2 919)	1 990	(6 243)	41 298	(13 741)
ППА	за 2022 г.	---	---	309 551	(3 728)	(3 050)	(24 500)	305 823	(21 450)
	за 2021 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
Всего	за 2022 г.	41 298	(13 741)	317 668	(6 150)	3 248	(31 356)	352 819	(41 848)
	за 2021 г.	24 161	(9 488)	20 056	(2 919)	1 990	(6 243)	41 298	(13 741)

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений в отчетном периоде велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем. Проценты начисляются ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 73.01 "Расчеты по предоставленным займам".

Финансовые вложения (выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обеспечение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обеспечение финансовых вложений.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Краткосрочные - всего	за 2022г.	18 221	(2 175)	30 105	(16 239)	---	32 087	(3 203)
	за 2021г.	6 062	(3 037)	20 497	(8 338)	862	18 221	(2 175)
в том числе: займы выданные	за 2022г.	14 670	---	30 035	(15 958)	---	28 747	---
	за 2021г.	1 649	---	20 497	(7 477)	---	14 670	---
в том числе: приобретение права в рамках оказания финансовых услуг	за 2022г.	3 551	(2 175)	---	(281)	(1 028)	3 270	(3 203)
	за 2021г.	4 413	(3 037)	---	(862)	862	3 551	(2 175)
Долгосрочные - всего	за 2022г.	---	---	70	---	---	70	---
	за 2021г.	---	---	---	---	---	---	---
внесение 100% доли в уставный капитал другой организации	за 2022г.	---	---	70	---	---	70	---
	за 2021г.	---	---	---	---	---	---	---

Для урегулирования неисполнения обязательств по финансовым вложениям таким, как приобретение права в рамках оказания финансовых услуг, были поданы иски в суд и получены решения суда о взыскании задолженности в пользу Общества.

В отношении выданных займов Общество не намерено взыскивать задолженность в судебном порядке, т.к. взаимоотношения сторон носят текущий рабочий характер в рамках заключенных договоров.

8. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов на отчетную дату включены продукты сроком пользования более одного года, такие как: программные и страховая премия ТМЦ. Величина активов на дату 31.12.2022 г. составляет 1 642 тыс. рублей.

9. Запасы

Расчет стоимости запасов производится по средней себестоимости.

Согласно п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» и п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации» Общество не применяет стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов признаются расходами периода, в котором были понесены. К таким расходам относятся расходы на закупку канцтоваров, товаров хозяйственного назначения, спецодежды, IT-аксессуаров, рекламных материалов, компьютерной техники стоимостью менее 100 тысяч рублей, питьевой воды.

Учета движения малоценных и быстро изнашивающихся материальных ценностей ведется на забалансовом счете МЦ.04.

В целях предоставления достоверной информации пользователям итоговой и промежуточной бухгалтерской отчетности Общество корректирует стоимость запасов и создает резерв под обесценивание на каждую отчетную дату. Обесценивание рассчитывается по каждой номенклатурной единице путем сравнения средней закупочной стоимости относительно средней продажной стоимости за единицу. Резерв создается в суммовом выражении по группе в целом.

Наличие и движение материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведены в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества запасы в залоге на 265 000 тыс. руб.

Задолженность поставщиков перед Обществом по выданным авансам под поставку МПЗ на отчетную дату 31.12.2022 года составляет 155 173 тыс. рублей и отражены по строке баланса 12301 в составе дебиторской задолженности.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая НДС. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, резерв начисляется в размере 50% от суммы остатка по дебету счета 62. При превышении срока задолженности в 90 календарных дней – 100%.

Резервы формируются только по договорам в рублях.

Задолженность поставщиков резерв не формирует. Данные случаи носят единичный характер и не имеют существенного влияния на финансовый результат.

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего:	за 2022 г.	414 610	(10 307)	330 464	(7 591)
	за 2021 г.	259 507	(8 650)	414 610	(10 307)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	227 933	---	155 173	---
	за 2021 г.	158 584	---	227 933	---
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	160 819	(10 307)	150 473	(7 591)
	за 2021 г.	87 082	(8 650)	160 819	(10 307)
Расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	8 092	---	1 203	---
	за 2021 г.	196	---	8 092	---
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	за 2022 г.	---	---	---	---
	за 2021 г.	442	---	---	---
Расчеты с подотчетными лицами	за 2022 г.	870	---	1 850	---
	за 2021 г.	925	---	870	---
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2022 г.	41	---	---	---
	за 2021 г.	---	---	41	---
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2022 г.	16 854	---	21 766	---
	за 2021 г.	12 278	---	16 854	---

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

11. Денежные средства

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

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

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, сроком погашения три месяца и менее на 31 декабря отчетного года, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Денежные средства	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Касса	256	58	262
Расчетный счет	46 948	46 048	11 404
Валютный счет	78 536	2 236	978
Итого:	125 741	48 342	12 643

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты. Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Общества отсутствуют.

12. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022 г. – всего:	1 167
НДС по приобретенным товарам и услугам Таможенного Союза (косвенный налог)	335
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	106
Расходы будущих периодов	726

13. Заемные средства

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам), такие как банковские услуги, включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Если срок погашения долгосрочных займов (кредитов) на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, такие обязательства, включая сумму основного долга и проценты к уплате, подлежат пересмотру и отражению в балансе, как краткосрочные.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

тыс. руб.

Виды заемных средств	Валюта	Период	Срок погашения (год)	Задолженность на начало года	Получено заемных средств	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на конец года	Начислено процентов (задолженность на конец года)
Кредиты полученные	RUB	2022	2023	279 700	634 900	533 300	381 300	3 742
		2021	2022	105 700	619 690	445 690	279 700	2 229
Кредиты полученные	USD	2022	2022	71 830	78 316	150 146	---	---
		2021	2022	17 538	192 954	138 662	71 830	341
Кредиты полученные	EURO	2022	2024	178 480	86 655	128 894	136 239	4 281
		2021	2024	192 519	12 449	26 488	178 480	20 921
Займы полученные	RUB	2022	2023	18 000	126 640	---	144 640	---
		2021	2023	18 000	---	---	18 000	---

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Сумма процентов, начисленная за период, включенная в расходы текущего периода, всего:	47 568	23 491

14. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	756 832	701 962
	за 2021 г.	674 646	756 832
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	409 471	248 316
	за 2021 г.	456 484	409 471
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	312 270	389 971
	за 2021 г.	190 597	312 270
Расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	10 057	39 985
	за 2021 г.	11 323	10 057
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2022 г.	4 361	4 950
	за 2021 г.	3 550	4 361
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2022 г.	11 103	13 991
	за 2021 г.	22	11 103
Расчеты с подотчетными лицами	за 2022 г.	---	15
	за 2021 г.	2	---
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2022 г.	2	1
	за 2021 г.	---	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2022 г.	9 567	4 733
	за 2021 г.	12 668	9 567

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

15. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась не только по мере отгрузки товаров (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, но и в особом порядке – на 90 день после отгрузки по договору.

Доходы Общества в соответствии со спецификой хозяйственной деятельности подразделяются на следующие виды:

1. Доходы в виде выручка от продажи товаров.
 2. Доходы в виде поступлений, связанных с оказанием услуг.
- В составе прочих доходов Общества учитываются:
1. Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав;
 2. Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.
 3. Доходы, связанные с продажей валюты.
 4. Доходы, связанные с реализацией права требования.
 5. Курсовые разницы.
 6. Доходы в виде неиспользованного оценочного резерва.
 7. Доходы в виде прибыли прошлых лет.
 8. Проценты к получению.
 9. Доходы, полученные в связи со списанием кредиторской задолженности.

10. Доходы, полученные от санкций за нарушения договорных обязательств.

11. Прочие внереализационные доходы.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022 г.		За январь - декабрь 2021 г.	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Выручка от реализации всего, в том числе:	5 380 162	4 454 352	4 757 901	3 931 903
по виду деятельности 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная	5 380 162	4 454 352	4 757 901	3 931 903

Состав фактической себестоимости определяется в соответствии с группированием затрат по элементам и статьям затрат.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат приведены в разделе 6 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы/расходы в виде отчислений в оценочные резервы	8 861	(8 672)	9 730	
Расходы на услуги грузчиков, не принимаемые для целей налогового учета		(17 928)		
Расходы по авансам, выданным сотрудникам под отчет, не принимаемые для целей налогового учета		(663)		
Расходы от снижения стоимости активов		(1 306)		
Компенсация за задержку заработной платы		(4)		
Материальная помощь, подарки сотрудникам		(1 800)		
Налоги, взносы, связанные с выплатами материальной помощи, подарков сотрудникам		(147)		
Расходы, связанные с комплектацией номенклатуры (списание стоимости запасных частей)		(389)		
Штрафы, пени, неустойки к получению	718	(276)	560	(64)
Расходы на услуги банков		(18 324)		(11 183)
Прибыль/убытки прошлых лет	2 473	(2 998)	2 375	(2 774)
Возмещение убытков к получению			122	
Кредит-нота	10 723		16 883	
Проценты к получению/уплате				(21 444)
Процентные расходы		(5 193)		
Доходы (расходы), связанные с оказанием услуг	7 939	(1 583)		
Доходы (расходы), полученные в связи с инвентаризацией ТМЦ	7 698	(2 419)		
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	611	(2 902)		
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	2 293	(136)		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	20 284	(60 547)	4 357	(9 079)
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	9 572	(439)		(1 098)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	562 487	(494 071)	129 289	(104 340)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	249 278	(254 321)	108 603	(108 593)
Налоги и сборы		(693)		(4 008)
НДС		(2 165)		(1 331)
Резерв по сомнительным долгам		(8 672)		(11 387)
Резерв под снижение стоимости запасов				
Резерв под обесценение финансовых вложений			862	
Премия, выплаченная покупателю		(7 858)		(10 668)
Прочие доходы (расходы)			2 500	(4 501)
Итого	882 937	(893 506)	275 281	(290 470)

17. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

18. Капитал

Уставной капитал Общества составляет 10 324 рубля (Десять тысяч триста двадцать четыре рубля). Добавочный капитал составляет 20 821 676 рублей (Двадцать миллионов восемьсот двадцать один рубль шестьсот семьдесят шесть рублей). Сформирован за счет собственных средств учредителей:

И.Н.Ульянова, действовавшего в период с 11.02.2014 г. по 01.09.2019 г., размер капитала составляет 900 000 рублей (Девятьсот тысяч рублей);

С.Е.Сологуб, действующей с 05.05.2022 г., размер капитала составляет 9 999 838 рублей (Девять миллионов девятьсот девяносто девять тысяч восемьсот тридцать восемь рублей);

В.С.Бургасова, действующего с 05.05.2022 г., размер капитала составляет 9 921 838 рублей (Девять миллионов девятьсот двадцать один рубль).

19. Налог на прибыль

Для учета расчета налога на прибыль и порядка применения ПБУ 18/02 Организация с 2020 г. использует балансовый метод учета разниц. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Для отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств используются синтетические счета учета 09 и 77. Общество признает их в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

В 2022 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%.

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

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1.	Условный доход (расход) по налогу на прибыль По ставке 20%	(70 369)	(52 857)
2.	Постоянный налоговый доход (расход)* По ставке 20%	(7 070)	(7 616)
2.1	Постоянный налоговый доход	59	22 245
2.2	Постоянный налоговый расход	(7 129)	(29 861)
3.	Налог на прибыль, в том числе:	(77 126)	(60 473)
3.1.	Текущий налог на прибыль** По ставке 20%	(68 448)	(61 474)
3.2.	Отложенный налог на прибыль По ставке 20%	(8 677)	1 001

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Чистая прибыль	274 719	198 852

20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н.

Связанные стороны через генерального директора Пещерского Алексея Валерьевича:

ООО "Эквип Групп", генеральный директор

Связанные стороны через учредителя Александрова Сергея Николаевича:

ИП Александров Сергей Николаевич с 14.08.2008 г.

ООО «Завод Брэнфорд», учредитель с 07.04.2018 г.

ООО «Мас-Центр», учредитель с 01.03.2021 г.

ООО «Венто-Диоро», учредитель с 17.03.2017 г.

ООО «Эномания», учредитель с 17.03.2017 г.

ООО «Русстройпроект», учредитель с 01.01.2022 г.

Связанные стороны через учредителя Бургасова Владимира Сергеевича:

ООО «Простор», учредитель с 01.12.2015 г.;

ООО «Звезды общепита Центр», генеральный директор с 19.12.2019 г., учредитель с 05.06.2018 г.

Связанные стороны через учредителя Сологуб Светлану Евгеньевну:

ООО «Простор», учредитель с 01.12.2015 г.

Бенефициарные владельцы Общества:

1. С 14.12.2021 г. по настоящее время – Александров Сергей Николаевич

2. С 05.05.2022 г. по настоящее время – Бургасов Владимир Сергеевич.

3. С 05.05.2022 г. по настоящее время – Сологуб Светлана Евгеньевна.

Состояние расчетов со связанной стороной

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанной стороны перед Обществом и Общества перед связанной стороной составила:

тыс. руб.				
Связанные стороны	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
ООО «Эквип групп»	---	---	---	
ООО «Мас-центр»	(1 973)	(1 023)	100	
ООО «Завод Брэнфорд»	(79)	(164)	(64)	
ООО «Звезды общепита Центр»	(4 468)	---	---	
ООО «Русстройпроект»,	---	---	---	

ООО «Венто -Диоро»	---	---	---	
ООО «Простор»	---	---	---	
ООО «Эномания»	---	---	---	

В 2022 г. имели место следующие операции со связанными сторонами:

1. В адрес ООО «Мас-центр» отгружалось технологическое оборудование, закупалось весовое оборудование. Оборот взаимной торговли по Дт составил 18 593 668,06 руб., по Кт - 17 540 753,82 руб.
2. В адрес ООО «Завод Брэнфорд» отгружалось технологическое оборудование. Оборот торговли составил 550 тыс. рублей.
3. В адрес ООО «Звезды общепита Центр» отгружалось технологическое оборудование, закупалась посуда. Оборот взаимной торговли по Дт составил 41 990 689,94 руб., по Кт - 45 790 673,64 руб.

Дивиденды

В 2022 году Общество выплатило дивиденды учредителю С.Н.Александрову по итогам 2021 года в сумме 55 401 тыс. руб., НДФЛ в том числе.

21. Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору А.В.Пещерскому, действовавшему в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. включено в расходы на оплату труда и состоит из:

Наименование показателя	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
тыс. руб.		
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.		
оплата труда	2 669	2 411
премии	5	61
отчисления с оплаты труда	1 152	598
ежегодный оплачиваемый отпуск	51	136

22. Раскрытие информации о неопределенности деятельности

Отчетность составлена, исходя из допущения, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток постоянных клиентов и прочие явления.

Экономические санкции, введенные в связи со специальной военной операцией на Украине, также не оказывают влияния на непрерывность деятельность Общества.

У Общества есть все средства и ресурсы для продолжения непрерывной деятельности в 2023 году. Запасы ТМЦ на складах организации достаточны для обеспечения бесперебойной работы. Значительную долю товара для перепродажи Общество закупает в Китае, занимающем нейтральную позицию и не препятствующем закупкам и оплате товара на своей территории. Основная часть экспорта предназначена для стран ЕАЭС, Средней Азии, частично для Ближнего Востока и стран Аравийского полуострова, что может быть гарантом продолжения непрерывной деятельности.

Основное направлений деятельности Общества связано с торговлей промышленным оборудованием для предприятий пищевой промышленности, тем направлением, которое является ключевым для жизнеобеспечения населения продуктами питания. Поставщиками Общества на территории Российской Федерации являются оптовые производители оборудования, банкротство которых не предвидится.

На основании вышеизложенных фактов есть уверенность в способности Общества продолжать непрерывную деятельность в будущем.

23. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7. «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для объективной оценки финансового состояния ООО «СПО» сообщая о наличии незавершенных судебных дел на дату 31.12.2022 г.

В качестве ответчиков - 8 юридических лиц:

ООО "АС-ГРУПП" - 213,5 тыс. руб.;

ООО ГРУППА КОМПАНИЙ "НИССА-ДОН" – 1 млн. руб.;

ООО "ДЕАЛ" – 500 тыс. руб.;

ООО "КУХОННЫЕ ИННОВАЦИИ" – 320 тыс. руб.;

ООО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "АЙСБЕРГ" – 1,2 млн. руб.;

ООО "ИНАРИ" – 601,1 тыс. руб.;

ООО "ОБОРУДОВАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КУХНИ" – 1,4 млн. руб.;

ООО "ГУДТЕЛЕКОМ" – 368,1 тыс. руб.

Общая сумма задолженности: 5 602,7 тыс. рублей (Пять миллионов шестьсот две тысячи семьсот рублей).

, общая фактическая задолженность которых по договорам поставки оборудования составляет 10 390 200,57 руб., по выплате неустойки – 2 116 539,97 руб., возмещению судебных издержек – 187 922,93 руб.

Задолженность по договорам поставки и возмещению судебных издержек составляет 0,23 % от выручки в 2021 году. Юристом компании ведётся работа по урегулированию данного вопроса.

Суммы судебных споров являются несущественными для Общества и не влияют на финансовые показатели хозяйственной деятельности.

Прочие условные обязательства.

Российское, налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-либо операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, способные привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые

Проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 г. соответствующие Положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

24. Информации о прекращаемой деятельности

У Общества в отчетном году не было фактов прекращения деятельности.

25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Вид риска	Группа риска	Раскрытие информации
Финансовые риски	Рыночные риски	Рыночные риски связаны с изменением курса валют, который является фактором увеличения стоимости оборудования и возможного снижения спроса. Но, так как основная деятельность Общества связана с импортом и продажей оборудования для пищевой промышленности, рынок сбыта и спрос на оборудование данного сегмента носит постоянный характер.
	Кредитные риски	Риски невозврата выданных займов оцениваются, как маловероятные. Несмотря на то, что задолженность Общества по кредитным договорам выражена в иностранной валюте, имеются все ресурсы для исполнения обязательств в части возврата долга. Количество товара на складах, закупленного по докризисному курсу валют, составляет 348 602 единицы общей стоимостью 1 млрд. 367 млн. рублей.
	Риски ликвидности	Данные риски не являются значимыми для Общества, так как торговля осуществляется новым оборудованием, предназначенным для предприятий общепита и торговли продуктами питания, стоимость которого на рынке сбыта, не имеет тенденции к снижению.
Правовые риски		В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как обще-страновые.
Страновые и региональные риски		В связи с экономическими и политическими санкциями, введенными в отношении России, Общество переориентировалось и успешно развивает рынок сбыта в Средней Азии - странах Казахстан, Узбекистан, Таджикистан; в странах Аравийского полуострова - таких, как Катар, ведутся переговоры с потенциальными покупателями в ОАЭ; странах Ближнего Востока - таких, как Ирак. В Казахстане Общество имеет 100% долю уставного капитала в организации, открытой в 2022 году. Стабильной страной импортером технологического оборудования, закупаемого для целей торговли, является Китай. Эти факторы позволяют планировать текущую деятельность Общества.
Репутационный риск		Репутационные риски имеют низкую вероятность в связи с клиентоориентированностью Общества, соблюдающего условия договоров и сроки поставки. А также выплат компенсаций при наступлении гарантийных случаев или замены оборудования.

26. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на электроэнергию включены в общую стоимость арендных платежей.

Генеральный директор



А.В.Пещерский

28 марта 2023 г.

