

Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года
и отчету о финансовых результатах за 2022 год
Общества с ограниченной ответственностью «АДВЕНТУМ
ОГНЕЗАЩИТНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «АДВЕНТУМ ОГНЕЗАЩИТНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»
Юридический и почтовый адрес	301605, Тульская область, Узловский район, город Узловая, улица Тульская, дом 1, здание Ц29, помещение 4
Сведения об обособленных подразделениях	Общество не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ
Размер уставного капитала	374 208 тыс. руб.
Основной вид деятельности по ОКВЭД-2	13.30 Отделка тканей и текстильных изделий
Среднесписочная численность, человек	26
Состав членов исполнительных и контрольных органов организации (ФИО и должности)	Глушков Дмитрий Геннадьевич Джон Варелдиз (John Vareldzis)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Сведения об учетной политике

2.1. Основные средства

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Основание: пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Основание: пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

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 учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 50%.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

Различие в стоимости части объекта от всего объекта в целом является существенным, если стоимость части объекта отличается от стоимости объекта более чем на 50%.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)).

Основание: п.п. 48-50 ФСБУ 6/2020

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020

2.2. Применение ФСБУ 25/2018

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей применяется ставка дисконтирования равная 11,01% годовых (средневзвешенная процентная ставка по кредитам по статистическим данным Банка России по долгосрочным кредитам МСП на июнь 2022 г.).

Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018

3. Основные показатели деятельности организации

Выручка составила 511 094 тыс. руб.

Себестоимость составила 472 660 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 31 637 тыс. руб.

Информация о составе затрат приведена в табличных пояснениях, составленных по форме, рекомендованной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (Таблица 6 «Затраты на производство»).

Прочие доходы составили:

Вид дохода	Сумма дохода, руб.
Излишки по результатам инвентаризации	2 876 800,99
Курсовые разницы	15 679 384,47
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 582 138,25
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 153 827,60
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	10 654 553,00
Прочие доходы	5 991 257,30
Итого	39 937 961,61

Прочие расходы составили:

Вид расхода	Сумма расхода, руб.
Проценты к уплате	3 598 450,67
Курсовые разницы	32 610 808,98
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 460 982,34
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 000 446,20
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	11 791 121,96
Услуги банков	1 168 153,05
Прочие расходы	63 031,86
Итого	52 692 995,06

Информация о кредитных договорах (договорах займа): Общество привлекало денежные средства по договорам займа:

- договор займа №2022-03-10 от 10.03.2022 (заимодавец – ООО ТД «Текстайм») - 54 000 000,00 рублей;
- договор займа №2022-05-01 от 11.05.2022 (заимодавец – ООО ТД «Текстайм») - 22 700 000,00 рублей.

Информация о наличии на начало отчетного периода, движении и наличии на конец отчетного периода отдельных видов ОС, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, а также резервов и оценочных обязательств, о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей приведена в табличных пояснениях, составленных по форме, рекомендованной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

4. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Наименование связанной стороны	Характер операций	Сумма операций, руб.
ООО «АДВЕНТУМ ТЕХНОЛОДЖИС»	Приобретение услуг:	19 042 329,78

	<ul style="list-style-type: none"> по договору субаренды нежилого помещения №2017/4-СубАр от 01.07.2017 г. по договорам аренды транспортных средств 	
ООО «АТПМ»	Приобретение материалов, продукции, услуг по переработке сырья	6 152 243,12
ООО «АТПМ»	Реализация материалов, услуг	14 770 471,76
ООО «АТПТ»	операции отсутствуют	-
ИП Глушков Д.Г.	операции отсутствуют	-
Глушков Е.Г.	операции отсутствуют	-

Вознаграждение управленческого персонала (генеральный директор) составляет 2 503 642,09 рублей (в т.ч. НДФЛ - 325 473,00 рублей).

5. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарным владельцем организации является Глушков Дмитрий Геннадьевич (ИНН 781010346793), гражданство РФ, Джон Варелдиз (John Vareldzis) (гражданство Великобритании).

6. Оценка непрерывности деятельности

В 2022 году Общество работало в условиях геополитической напряженности, связанной с нестабильной политической ситуацией в РФ. Российская экономика в отчетном году подвержена негативному влиянию таких факторов как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Сложившаяся в отчетном году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказала существенного влияния на деятельность Общества и его финансовое положение.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

По оценке Руководства описанные факты не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

7. Переход на ФСБУ 25/2018 и его применение в 2022 году

Переход на ФСБУ 25/2018 и его дальнейшее применение в 2022 году произведен следующим образом.

Арендодатель: ООО «Адвентум Технолоджис» (договор субаренды нежилого помещения №2017/4-СубАр от 01.07.2017 г.), ставка дисконтирования 11,01% годовых.

График платежей	Дисконтированный платеж		Уменьшение обязательства	Арендное обязательство
-----------------	-------------------------	--	--------------------------	------------------------

Дата	Платеж		Процентный расход		/ Остаток задолженности
01.01.2022					12 836 974,77
01.02.2022	488 218,75	483 906,86	114 384,75	373 834,00	12 463 140,77
01.03.2022	488 218,75	480 045,00	100 263,44	387 955,31	12 075 185,47
01.04.2022	488 218,75	475 805,30	107 596,78	380 621,97	11 694 563,49
01.05.2022	488 218,75	471 738,03	100 829,31	387 389,44	11 307 174,06
01.06.2022	488 218,75	467 571,70	100 753,36	387 465,39	10 919 708,66
01.07.2022	488 218,75	463 574,80	94 148,59	394 070,16	10 525 638,51
01.08.2022	488 218,75	459 480,57	93 789,43	394 429,32	10 131 209,19
01.09.2022	488 218,75	455 422,50	90 274,84	397 943,91	9 733 265,28
01.10.2022	488 218,75	451 529,46	83 919,20	404 299,55	9 328 965,73
01.11.2022	488 218,75	447 541,61	83 126,40	405 092,35	8 923 873,38
01.12.2022	488 218,75	443 715,93	76 940,71	411 278,04	8 512 595,34
01.01.2023	488 218,75	439 797,09	75 852,07	412 366,68	8 100 228,66
01.02.2023	488 218,75	435 912,86	72 177,65	416 041,10	7 684 187,56
01.03.2023	488 218,75	432 434,01	61 817,73	426 401,02	7 257 786,54
01.04.2023	488 218,75	428 614,81	64 671,01	423 547,74	6 834 238,80
01.05.2023	488 218,75	424 950,93	58 924,10	429 294,65	6 404 944,15
01.06.2023	488 218,75	421 197,82	57 071,70	431 147,05	5 973 797,10
01.07.2023	488 218,75	417 597,34	51 505,46	436 713,29	5 537 083,81
01.08.2023	488 218,75	413 909,17	49 338,57	438 880,18	5 098 203,63
01.09.2023	488 218,75	410 253,58	45 427,90	442 790,85	4 655 412,77
01.10.2023	488 218,75	406 746,65	40 138,49	448 080,26	4 207 332,51
01.11.2023	488 218,75	403 154,32	37 489,73	450 729,02	3 756 603,49
01.12.2023	488 218,75	399 708,07	32 389,04	455 829,71	3 300 773,78
01.01.2024	488 218,75	396 177,90	29 411,77	458 806,98	2 841 966,80
01.02.2024	488 218,75	392 678,91	25 323,54	462 895,21	2 379 071,60
01.03.2024	488 218,75	389 433,64	19 825,53	468 393,22	1 910 678,38
01.04.2024	488 218,75	385 994,21	17 025,23	471 193,52	1 439 484,86
01.05.2024	488 218,75	382 694,66	12 411,09	475 807,66	963 677,20
01.06.2024	488 218,75	379 314,75	8 586,91	479 631,84	484 045,36
01.07.2024	488 218,75	376 072,29	4 173,39	484 045,36	0,00
Итого:	14 646 562,50	12 836 974,77	1 809 587,73	12 836 974,77	-

8. Переход на ФСБУ 6/2020

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 корректировки, связанные с пересмотром срока полезного использования основных средств не вносились, ликвидационная стоимость установлена равной нулю.

9. Корректировки показателей прошлых периодов в бухгалтерской отчётности за 2022 год

В связи с изменениями учетной политики и началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» откорректированы следующие показатели бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учёт аренды
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>					

АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	205 156	12 837	217 994	Признание права пользования активами по арендованным основным средствам
Права пользования активами	11501	0	12 837	12 837	Признание права пользования активами по арендованным основным средствам
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1450	0	12 837	12 837	Признание права пользования активами по арендованным основным средствам

10. Корректировка показателей предшествующей отчетности

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность по причине выявления существенных ошибок в 2022 году показателей Бухгалтерского баланса, Отчета о движении денежных средств:

Форма бухгалтерской отчетности	Статья отчетности и строка	Период	Величина статьи до корректировки	Величина статьи после корректировки
Бухгалтерский баланс	Основные средства (строка 1150)	2021	205 156	217 994
Бухгалтерский баланс	Права пользования активами (строка 11501)	2021	0	12 837
Бухгалтерский баланс	Прочие обязательства (строка 1450)	2021	0	12 837
Бухгалтерский баланс	Основные средства (строка 1150)	2022	156 183	163 885
Бухгалтерский баланс	Права пользования активами (строка 11501)	2022	0	7 702
Бухгалтерский баланс	Прочие обязательства (строка 1450)	2022	0	8 100
Бухгалтерский баланс	Заемные средства (строка 1410)	2022	0	23 253
Бухгалтерский баланс	Заемные средства (строка 1510)	2022	78 980	55 727
Отчет о движении денежных средств	от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4111)	2022	495 979	412 066
Отчет о движении денежных средств	в связи с оплатой труда работников (строка 4122)	2022	(19 888)	(28 474)
Отчет о движении денежных средств	процентов по долговым обязательствам (строка 4123)	2022	0	(2 613)
Отчет о движении денежных средств	налога на прибыль организаций (строка 4124)	2022	0	(859)

Отчет о движении денежных средств	Платежи – всего (строка 4220)	2022	(0)	(587)
Отчет о движении денежных средств	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (строка 4221)	2022	0	(437)
Отчет о движении денежных средств	Платежи – всего (строка 4120)	2022	(551 296)	(466 796)
Отчет о движении денежных средств	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)	2022	(445 583)	(432 938)
Отчет о движении денежных средств	Прочие платежи (строка 4129)	2022	(85 825)	(1 912)

11. 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 отсутствуют.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Деятельность Общества локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций Обществом. Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «АОТ»

Глушков Е.Г.

19.10.2023 г.