

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АКС» за 2022 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «АКС» зарегистрировано ИФНС по г.Белгороду 13 ноября 2014г.

Свидетельство о государственной регистрации 31 № 002435110, ИНН - 3123355376, КПП -312301001, ОГРН - 1023101667159, Юридический адрес: Белгородская область, г.Белгород, ул. Корочанская, здание 98.

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой, ОКВЭД 46.74.2.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с действующими правилами и требованиями ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачен 100%).

Учредители и аффилированные лица организации:

Дерюгин Андрей Фёдорович — учредитель 50%-ной доли в уставном капитале, занимает должность директора организации;

Дерюгин Юрий Фёдорович — учредитель 50%-ной доли в уставном капитале.

Бенефициарными владельцами являются: Дерюгин А.Ф и Дерюгин Ю.Ф.

Единоличным исполнительным органом Общества является – Генеральный директор – Дерюгин Андрей Федорович.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 47 человек (на 31.12.2021 г. – 44 человека).

Вознаграждение представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании, принятом в ООО «АКС». Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу в 2022 г., с учетом страховых взносов в совокупности составила 29 466 тыс. руб.; за 2021 год – 25 238 тыс. руб.

Филиалы и представительства – отсутствуют. Обособленное подразделение открыто в г.Курск и в г.Линецк.

2. Существенные аспекты элементов учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерский учет в ООО «АКС» осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществляется с помощью бухгалтерской программы «1С-«Предприятие».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

Учетная политика ООО «АКС» утверждена приказом директора Дерюгина А.Ф. от 24.12.2021 № 1-УП.

Общество применяет общий режим налогообложения.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом внесены изменения в учетную политику.

01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении пересмотра сроков полезного использования.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками п. 4 ФСБУ 6/2020. Начиная с 01.01.2022 г. стоимостной лимит объектов основных средств установлен не ниже 100 тыс. руб. за единицу.

В качестве инвентарного объекта признается основное средство со всеми его элементами и приспособлениями. Вместе с тем, если какая-либо часть указанного объекта имеет существенную стоимость и СПИ этой части существенно отличается от СПИ основного объекта, такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация начисляется линейным способом.

ФСБУ 26/2020 применяется Обществом с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесенным разницы на нерааспределенную прибыль.

В отношении объектов, полученных в аренду (в лизинг) по договорам с арендодателями (лизингодателями), в учете организации признается право пользования активом (ПША) в следующих случаях: срок аренды превышает 12 месяцев; справедливая стоимость объекта аренды превышает 300 тыс. руб.

Срок полезного использования (СПИ) ПША устанавливается исходя из срока действия договора аренды.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В отношении объектов аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, или срок не установлен, учет аренды ведется в порядке, установленном для операционной аренды с отражением в расходах установленной договором суммы арендной платы.

По объектам недвижимости, переданным в аренду третьим лицам, Обществом операции отражаются как операционная аренда, по договорам заключенным на 11

месяцев, или с неопределенным сроком, и к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, и стоимостью менее 100 000 рублей. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях. [п. 3 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. [п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02]

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. [п. 37 ПБУ 19/02]

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. [п. 38 ПБУ 19/02]

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. [п. 38 ПБУ 19/02]

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. [п.п. 34 и 35 ПБУ 19/02]

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. [п. 70 Приказа № 34н]

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет 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. В частности, сомнительной

признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. [п. 70 Приказа № 34н]

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов - *расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.*

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. [п.п. 6 и 7 ПБУ 15/2008]

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. [п. 7 ПБУ 15/2008]

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте (при наличии таких активов), в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком

России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, производится на даты совершения операций в иностранной валюте и на последний день месяца (периода).

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Общество при расчете налога на прибыль применяет ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Корректировка ветунигельных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

- учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020
- учету арендных отношений и корректировки в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Баланс					
на 31.12.2021					
1	1150	Основные средства	76535	6338	82873
2	1180	Отложенные налоговые активы	1627	687	2314
3	1100	Итого по разделу I	83392	7025	90417
4	1210	Запасы	115945	1341	117286
5	1200	Итого по разделу II	432736	1341	434077
6	1600	Баланс	516128	8366	524494
5	1370	Нераспределенная прибыль	162080	5983	168063
6	1300	Итого по разделу III	162090	5983	168073
7	1420	Отложенные налоговые обязательства	1793	2383	4176
8	1400	Итого по разделу IV	6673	2383	9056
9	1700	Баланс	516128	8366	524494

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств, арендных отношений, и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 (п.50 ФСБУ 25/2018):

Раздел 1: Движение капитала за 2021 г.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировки	
			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	3220	Уменьшение капитала - всего:	170956	170966	(8876)	(8876)	162080	162090
2	3213	Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала			1341	1341	1341	1341
3	3217	Корректировка в связи с изменением учетной политики			4642	4642	4642	4642
4	3200	Величина капитала на 31.12.2021 г.	170956	170966	(2893)	(2893)	168063	168073

Раздел 3: Чистые активы на 31.12.2021 г.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	3600	Чистые активы	162090	5983	168073

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего				
до корректировок	170966	(8876)	-	162090
корректировка в связи с изменением учетной политики		4642		4642
неправлением ошибок		1341		1341
после корректировок	170966	(2893)	-	168073
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
до корректировок	170956	(8862)	-	162080
корректировка в связи с изменением учетной политики		4642		4642
неправлением ошибок		1341		1341
после корректировок	170956	(2893)	-	168063

тыс. руб.

3.2. Бухгалтерский баланс.

Внеоборотные активы

По строке 1150 «Основные средства» отражена сумма 77 926 тыс. руб., которая включает в себя:

- балансовую (остаточную) стоимость основных средств – 67 577 тыс. руб.;
- имущество, принятое в аренду (лизинг) ППА – 10 349 тыс. руб.

Информация о структуре наличия и движения основных средств (в том числе арендованного имущества) по группам объектов приведена в таблице № 2.1; 2.2. Данные в таблицах приведены с учетом сумм за предшествующий период.

В таблице 2.1, входящие на 2022 год остатки по стр. 5200 (первоначальная стоимость и накопленная амортизация) отражены с учетом корректировок в связи с применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. Разница составила – 6338 тыс. руб.

По договорам лизинга Обществом отражено в учете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. ППА учитывается на счете 01/03 и амортизируется. Стоимость права складывается из затрат лизингодателя на покупку имущества и затрат лизингополучателя, необходимых для начала использования ППА. СПИ права пользования активом равно СПИ предмета лизинга. Обязательство по аренде отражено на счете 76.07.

По договорам аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, либо с неопределенным сроком действия, обществом принято решение не применять нормы ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды согласно действующим договорам аренды.

По объектам недвижимости, переданным в аренду третьим лицам, Обществом операции отражаются как операционная аренда, поскольку договоры заключены на 11 месяцев, или с неопределенным сроком, и к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

По стр. 1170 «Финансовые вложения» отражена сумма 5 230 тыс. руб., в том числе, вклад в уставный Общества ООО «Складские технологии».

Информация о структуре наличия и движения заемных средств приведена в таблице № 3. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2022 г. отражена сумма – 1 807 тыс. руб., (на 31.12.2021 г. – 2 314 тыс. руб.) сформированная на основе возникших вычитаемых временных разниц в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, оценочных обязательств по резерву отпусков, арендных обязательств по договорам лизинга.

Оборотные активы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражена сумма – 61 813 тыс. руб., которая включает в себя:

- стоимость материалов, находящихся на складе – 189 тыс. руб.;
- стоимость приобретенного товара для дальнейшей реализации – 61 285 тыс. руб.;
- расходы на продажу (транспортные расходы на остаток нереализованных товаров) – 339 тыс. руб.

Информация о структуре, наличии и движении запасов приведена в Таблице № 4. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

В таблице 4 входящие на 2022 год остатки по стр. 5400 отражены с учетом корректировок в связи с исправлением ошибки по пересчету расходов по доставке товаров на остаток перереализованных товаров. Разница составила – 1341 тыс. руб.

По стр. 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма – 158 073 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, обязательств по налогам и сборам, и расчетам с работниками. По задолженности, признанной сомнительной создан резерв. Просроченная задолженность оспаривается.

Сумма авансов, выданных под приобретение МПЗ на конец отчетного периода составила 33 320 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам платежей представлена в таблице № 5.1. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена сумма – 25 687 тыс. руб., в том числе:

- остаток денежных средств по кассе – 1 352 тыс. руб.;
- остаток денежных средств по расчетным счетам – 4 836 тыс. руб.;
- остаток по депозитным счетам – 19 499 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет. По состоянию на 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма – 371 тыс. руб., которая представляет собой суммы страховых полисов.

Капиталы и резервы

На конец отчетного периода в разделе «Капиталы и резервы» отражена сумма – 224 060 тыс. руб., в том числе:

- Уставный капитал – 10 тыс. руб.;
- Распределенная прибыль – 224 050 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства

По строке 1410 «Заемные средства» отражена сумма 13 670 тыс. руб. – сумма кредитного договора № 859262KH914W700RALIUZ6P от 29.05.2020 (ПАО Сбербанк), срок погашения которого, превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам платежей представлена в таблице № 5.2. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2022 года отражена сумма 4 258 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 4 176 тыс. руб.) - информация о возникших временных разнице в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, арендным обязательства по договорам лизинга.

По стр. 1450 «Прочие обязательства» раздела отражена кредиторская задолженность по арендным обязательствам по расчетам с арендодателями (лизингодателями) в сумме 135 тыс. руб., срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице № 5.3. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

Краткосрочные обязательства

По строке 1510 «Заемные средства» отражена сумма 9 569 тыс. руб. – сумма кредитного договора № 859262КП914W700RA1UZ6P от 29.05.2020 (ПАО Сбербанк), срок погашения которого по графику приходится на 2023 год, т.е. не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам платежей представлена в таблице № 5.2. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По стр. 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма – 71 297 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, обязательств по налогам и сборам, и расчетам с работниками. Кредиторская задолженность по авансам, полученным в счет будущих поставок продукции, в бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС.

Просроченная задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам платежей представлена в таблице № 5.2. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По стр. 1540 «Оценочные обязательства» отражена величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков – 6 009 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков на конец отчетного периода показывается на основании проведенной инвентаризации исходя из средней заработной платы работников и количества не используемых отпусков с увеличением полученного значения на ставку страховых взносов.

По стр. 1550 «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» отражена кредиторская задолженность по арендным обязательствам по расчетам с арендодателями (лизингодателями) в сумме 1 909 тыс. руб., срок погашения которой в 2023 году.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице № 5.3. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

3.3. Отчет о финансовых результатах.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг)

(в тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Выручка без НДС	1 655 111	1 404 490
В т. ч. По основному виду деятельности «Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой».	1 643 543	1 396 056

Прочей деятельности	11 568	8 434
---------------------	--------	-------

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг); управленческие расходы

	2022 г.	2021 г.
Себестоимость проданных товаров	1 569 838	1 381 943
В т.ч. себестоимость продаж товаров	1 388 003	1 184 159
В т.ч. управленческие расходы	181 835	197 784

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению по выданным займам и по размещению денежных средств на депозитных счетах составили 5 тыс. руб.

Проценты к уплате составили – 11 891 тыс. руб.

Доходы (тыс. руб.)

Статья	2022г.	2021г.
Доходы от возврата товаров	383	3 220
Доходы от уступки прав требования	16 474	-
Курсовые разницы	667	361
Восстановление резерва сомнительных долгов	31 095	13 096
Списание кредиторской задолженности	309	-
Пени, штрафы, неустойки по договорам с контрагентами	1 176	-
прочие	733	9 067
Реализация ОС	-	440
Безвозмездно полученное имущество	-	2762
ИТОГО	50 837	28 946

Расходы (тыс. руб.)

Доходы от возврата товаров	516	-
Доходы от уступки прав требования	25 033	-
Курсовые разницы	374	-
Создание резерва сомнительных долгов	24 786	36 882
Списание дебиторской задолженности	370	-
Пени, штрафы, неустойки по договорам с контрагентами	209	928
Расходы на услуги банка	1 195	615
прочие	1 844	1026
ИТОГО	54 327	39 451

Прибыль до налогообложения за 2022 год составила – 69 897 тыс. руб. (за 2021 год – убыток – 2 127 тыс. руб.)

Чистая прибыль за отчетный год составила – 55 987 тыс. руб. (за 2021 год – убыток 5 414 тыс. руб.).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли – сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 13 979 тыс. руб. (за 2021 год – сумма условного дохода составила – 425 тыс. руб.).

Сумма отложенного налогового актива за 2022 год составила – (-) 507 тыс. руб. (за 2021 год – 1 628 тыс. руб.).

Сумма отложенного налогового обязательства за 2022 год составила – (-) 132 тыс. руб. (за 2021 год – (-) 243 тыс. руб.).

Сумма условного расхода скорректирована на постоянные разницы. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, нормируемых расходов сверх установленных норм, расходов по безвозмездной передаче имущества, оценки до рыночной стоимости ценных бумаг (облигаций).

Текущий налог на прибыль, заявленный в налоговой декларации за 2022 год – 13 257 тыс. руб. (за 2021 год – 4 684 тыс. руб.).

В отчетном периоде и в 2021 г. применяемая Обществом ставка налога – 20%

3.4. Отчет о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- ушаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

3.5. Сведения о связанных сторонах

Общество осуществляет хозяйственную деятельность с взаимозависимыми лицами. Сделки между ними не признаются контролируруемыми, т.к. оборот не превышает 1 миллиард рублей.

Связанные стороны и сделки с ними.

- Дерюгин Андрей Фёдорович — с долей участия в уставном капитале 50%.

Является единоличным исполнителем – генеральным директором.

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

Вознаграждение выплачивалось в соответствии с трудовым договором и Положением об оплате труда.

В 2022 году задолженность перед Дерюгиным А.Ф. по договорам займов погашена в сумме – 1 050 тыс. руб.; задолженность на 31.12.2022 г. составила – 3 016 тыс. руб.

- Дерюгин Юрий Фёдорович — с долей участия в уставном капитале 50%.

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

В 2022 году задолженность перед Дерюгиным Ю.Ф. по договорам займов погашена в сумме – 1 091 тыс. руб. задолженность на 31.12.2022 г. составила – 3 214 тыс. руб.

- ООО «Складские технологии» - ООО «АКС» является учредителем Общества – 100%.

В 2022 году ООО «Складские технологии» оказывало услуги складского ответственного хранения по договору №75 от 03.09.2020 г. Общая стоимость услуг составила 10882 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2022 г. составила – 1 224 тыс. руб..

В 2022 году ООО «АКС» предоставляло в аренду имущество ООО «Складские технологии» по договорам №05/21 от 05.05.2021, №31/21 от 31.05.2021г., №31/22 от 31.03.2022г., 05/22 от 05.04.2022г. Общая сумма оказанных в 2022 году услуг составила – 13 719 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2022 г. составила – 1 181 тыс. руб..

3.6. Информация о событиях после отчетной даты

1. Настоящая отчетность является корректирующей уточненной относительно представленной 31.03.2023 года. В настоящую отчетность внесены изменения, связанные с внесением изменений в учет по исправлению ошибок, и в связи с внесением изменений в учетную политику по применению новых ФСБУ. Отчетность, представленная в контролирующие органы, не была утверждена единственным участником Общества. В результате сформирована новая отчетность, в которой изменены показатели по следующим строкам:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.

тыс. руб.					
№ п/п	Код строк	Наименование	Было	Коррект провка	Стало
1	1150	Основные средства	67242	10684	77926
2	1180	Отложенные налоговые активы	1924	(117)	1807
3	1100	Итого по разделу 1	74396	10567	84963
4	1210	Запасы	61487	326	61813
5	1230	Дебиторская задолженность	158754	(681)	158073
6	1240	Финансовые вложения	19499	(19499)	-
7	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	6188	19499	25687
8	1260	Прочие оборотные активы	710	(339)	371

9	1200	Итого по разделу 2	246638	(694)	245944
10	1600	БАЛАНС	321034	9873	330907
11	1370	Перераспределенная прибыль	215895	8155	224050
12	1300	Итого по разделу 3	215905	8155	224060
13	1410	Заемные средства	-	13670	13670
14	1420	Отложенные налоговые обязательства	2044	2214	4258
15	1450	Прочие обязательства	2044	(1909)	135
16	1400	Итого по разделу IV	4088	13975	18063
17	1510	Заемные средства	23239	(13670)	9569
18	1520	Кредиторская задолженность	71794	(497)	71297
19	1550	Прочие обязательства	-	1909	1909
20	1500	Итого по разделу V	101042	(12258)	88784
21	1700	БАЛАНС	321034	9873	330907

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Было	Корректровка	Стало
1	2210	Коммерческие расходы	184303	(2468)	181835
2	2200	Прибыль (убыток) от продаж	82805	2468	85273
3	2340	Прочие доходы	51002	(165)	50837
4	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	67594	2303	69897
5	2410	Налог на прибыль	(14673)	777	(13896)
В т.ч.	2412	Отложенный налог на прибыль	(4)	(635)	(639)
6	2460	Прочее	894	(908)	(14)
73	2400	Чистая прибыль (убыток)	53815	2172	55987

Отчет о движении капитала за 2022 г.

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Было	Корректровка	Стало
1	3210	Увеличение капитала - всего	-	5983	5983
	В т.ч.	Перераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	5983	5983
В т.ч.	3213	Корректировка в связи с исправлением ошибки	-	1341	1341
	В т.ч.	Перераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	1341	1341
	3217	Корректировка в связи с изменением учетной политики	-	4642	4642
	В т.ч.	Перераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	4642	4642

2	3200	Величина капитала на 31.12.2021	162090	5983	168073
	В т.ч.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	162080	5983	168063
3	3310	Увеличение капитала - всего	53815	2172	55987
В т.ч.	3311	Чистая прибыль	53815	2172	55987
4	3300	Величина капитала на 31.12.2021	215905	8155	224060
	В т.ч.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	215895	8155	224050

Отчет о движении денежных средств за 2022 г.

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Было	Корректровка	Стало
1	4110	Поступления - всего	1858819	(71000)	1787819
2	4119	Прочие поступления	92091	(71000)	21091
3	4120	Платежи - всего	1635698	94150	1541548
В т.ч.	4121	Поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(1430098)	3651	(1426447)
4	4129	Прочие платежи	(98947)	90499	(8448)
5	4100	Сальдо денежных потоков по текущим операциям	223121	23150	246271
6	4329	Прочие платежи	-	(3651)	(3651)
7	4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(235178)	(3651)	(238829)
8	4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(12757)	19499	6742
9	4500	Остаток денежных средств и эквивалентов на конец отчетного периода	6188	19499	25687

2. Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, оказали существенное влияние на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и на территории дружественных стран (Беларусь, Казахстан) не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не произошло.

В 2023 году планируется увеличение доходов и получение прибыли по итогу года: заключены долгосрочные контракты с крупными покупателями, предусмотрено сокращение затрат на коммерческие расходы.

Директор ООО «АКС» Дерюгин А.Ф.
28 августа 2023

