

Общество с ограниченной ответственностью «АТЕК»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период, окончившийся 31 декабря 2022 года

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной и заменяет первоначально представленную отчетность за 2022 год, подписанную 14.09.2023 г. в связи с обнаружением ряда выявленных существенных ошибок после предоставления отчетности в ИФНС и заинтересованным пользователям. Пересмотр бухгалтерской отчетности был осуществлен в соответствии с Решением собственников № 03/23 от 17.11.2023 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» был пересмотрен порядок учета арендованного имущества (нежилых помещений) и арендных обязательств, а именно: в межрасчетном периоде на конец 2021 года отражено право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль 2021 г.

Также согласно ФСБУ 6/2020, был пересмотрен срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств с полностью амортизированной стоимостью, которые продолжают использоваться в деятельности организации.

В связи с корректировками в бухгалтерском учете в бухгалтерской отчетности произошли изменения в следующих строках Бухгалтерского баланса:

Строка 1150 Основные средства:

на 31.12.2021 увеличение на 55 467 тыс.

на 31.12.2022 увеличение на 25 954 тыс.

Строка 1180 Отложенные налоговые активы:

на 31.12.2021 увеличение на 12 082 тыс.

на 31.12.2022 увеличение на 6 381 тыс.

Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства:

на 31.12.2021 увеличение на 12 606 тыс.

на 31.12.2022 увеличение на 6 873 тыс.

Строка 1450 Прочие долгосрочные обязательства:

на 31.12.2021 увеличение на 35 279 тыс.

на 31.12.2022 увеличение на 3 150 тыс.

Строка 1450 Прочие краткосрочные обязательства:

на 31.12.2021 увеличение на 17 563 тыс.

на 31.12.2022 увеличение на 26 908 тыс.

Строка 1370 Нераспределенная прибыль

на 31.12.2021 увеличение на 2 100 тыс.

на 31.12.2022 увеличение на 1 894 тыс.

1. Общие сведения об Обществе.

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «Атек»**

на английском языке: **не предусмотрено.**

Сокращенное фирменное наименование Общества:
на русском языке: **ООО «Атек»**
на английском языке: **не предусмотрено.**

Общество с ограниченной ответственностью зарегистрировано «17» марта 2008 г., регистрационный номер 1087746362890.

Общество находится по адресу: 109383, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Печатники, ул. Шоссейная, д. 90, стр. 57

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.

В течение 2022г. генеральным директором Общества являлся Андреев Сергей Олегович, главным бухгалтером – Черепанова Наталья Владимировна.

ООО «Атек» имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных долей его участников составляет 16 650,00 (Шестнадцать тысяч шестьсот пятьдесят) рублей.

По состоянию на 31.12.2022 задолженность учредителей по вкладу в Уставный капитал отсутствует. В течение 2022 г. вкладов в Уставной капитал не производилось.

Сведения об исполнительных органах

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор с «17» марта 2008 г. назначен Решением единственного участника.

Совет директоров в компании не предусмотрен, решения принимаются общим собранием участников.

Сведения о контрольных органах

Контрольные органы отсутствуют.

Основными видом деятельности в 2022г. являлся:

Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н).

При подготовке бухгалтерской 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.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

Данные об учетной политике Общества.

Учетная политика ООО «Атек» утверждена и введена в действие приказом генерального директора за № 8/22 от 30.12.2021 г. (для целей бухгалтерского и налогового учета).

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
1	Оценка запасов организациями, осуществляющими торговую деятельность	Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в себестоимости товаров.
2	Оценка списания запасов	При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
3	Распределение расходов на продажу	Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90
4	Списание общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".
3	Стоимостной лимит основных средств	Активы, соответствующие определению основных средств, учитывать в качестве основных средств 40000 руб.
4	Переоценка стоимости основных средств	Объекты основных средств оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
	Последствия начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	Последствия начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" произведя путем осуществления единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.
	Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	Стандарт ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды": не применять ретроспективно, а по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется данный Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
	Признание предмета аренды в качестве права пользования активом	Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом в отношении договоров, исполнение которых завершается 31.12.2022 г.

Изменения в учетной политике на 2022 год

С отчетного периода, за который составлены настоящие пояснения, предприятием принята учетная политика в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018.

Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 в качестве Арендатора происходит в упрощенном порядке признания и оценки Право пользования активом (ППА) и обязательств по аренде в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018. Данный порядок закреплён в Учетной политике с 2022 года.

По результатам анализа договоров, в которых Общество выступает в качестве Арендатора, установлено следующие:

Обществом было признано право пользования активом и обязательства по аренде по договорам лизинга (аренды)

В бухгалтерском учете проводками межотчетного периода 31.12.2021 г. сформировано право пользования активом (ППА):

право пользования арендованным нежилым помещением на сумму 52 842 тыс., в том числе:

- в г. Москва на сумму 35 305 тыс.
- в г. Новосибирске на сумму 4 935 тыс.
- в г. Томске на сумму 12 602 тыс.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 записями 31.12.2021 сделаны проводки в корреспонденции со сч. 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»:

Дт 84.01 - Кт 77 Проценты по обязательствам в сумме 1 513 тыс. - признание отложенного налогового обязательства

Кт 84.01 - Дт 77 Основные средства в сумме 11 тыс. - Погашение отложенного налогового обязательства

Дт 84 – Кт 77 Основные средства в сумме 11 082 тыс. - Признание отложенного налогового обязательства

Дт 09 Арендные обязательства – Кт 84.01 в сумме 12 082 тыс. - Признание отложенного налогового актива.

Для расчета приведенной стоимости обязательства Арендатор применяет ставку дисконтирования, а именно, ставку, по которой мог бы привлечь заемные средства на срок, аналогичный периоду аренды (п. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

По состоянию на 01.01.2022 г. Общество оказывало услуги по сдаче имущества в субаренду, сальдо расчетов с арендаторами отражено на дату 01.01.2022. по Дт 76.06 в корреспонденции с 01.03 Арендованное имущество в сумме 5 814 тыс.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переход на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был осуществлен в соответствии с п. 49 данного стандарта. Корректировка бухгалтерской (финансовой) отчетности была произведена единовременно на конец периода, предшествующего отчетному.

В связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 учетной политикой установлен лимит стоимости основных средств 40 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 проведен анализ предполагаемого срока полезного использования и предполагаемой ликвидационной стоимости. В результате чего для некоторых основных средств увеличен срок полезного использования и установлена Ликвидационная стоимость. Данные изменения привели к следующей корректировке амортизации в межотчетный период проводками 31.12.2021 года:

- в сторону уменьшения начисленной амортизации на сумму 2 624,7 тыс. руб. (Д-т сч. 02.01/К-т сч. 84.01).

Изменение сумм амортизации отражены по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

Применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Переход на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» был осуществлен перспективно.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Организация документооборота осуществляется с 2022 года в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В связи с изменениями учетной политики, внесены корректировки в межотчетном периоде:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	4 491	55 467	59 958
Отложенные налоговые активы	1180	-	12 082	12 082
Итого по разделу I	1100	14 080	67 549	81 628
БАЛАНС	1600	360 406	67 548	427 954
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	256 006	2 098	258 104
Итого по разделу III	1300	256 022	2 099	258 121
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	295	12 606	12 901
Прочие обязательства	1450	0	35 279	35 279
Итого по разделу IV	1400	295	65 448	65 743
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	0	17 563	17 563
Итого по разделу V	1500	104 089	17 563	121 653
БАЛАНС	1700	360 406	67 548	427 954

2. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1 Характеристика деятельности общества за отчетный год

Выручка от обычных видов деятельности за 2022 г. составила 1 423 965 тыс. руб. без НДС, в 2021 г. – 992 419 тыс. рублей без НДС. Объем выручки в 2022 году увеличился на 43,5 % по сравнению с 2021 годом.

Выручка от обычных видов деятельности

Выручка по видам деятельности	Выручка без НДС за 2022 г., тыс. руб.	Выручка без НДС за 2021 г., тыс. руб.
1	2	3
Выручка от реализации готовой продукции	116 409	67 847
Выручка от реализации товаров	1 307 556	924 572
Итого	1 423 965	992 419

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 г. составили 175 856 тыс. руб., в 2021 г. – 92 724 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по элементам затрат	Сумма за 2022 г., тыс. руб.	Сумма за 2021 г., тыс. руб.
1	2	3
Заработная плата, налоги с ФОТ	110 355	45 410
Аренда помещений	21 167	16 008

Транспортные расходы (перемещение между складами)	15 200	10 039
Информационные услуги	4 620	5 068
Транспортные расходы (доставка до покупателя)	3 641	2 799
Образовательные услуги	3 018	998
Расходы на рекламу	2 061	1 328
Упаковка	540	891
Прочие расходы	15 254	10 183
Итого	175 856	92 724

Помимо обычных видов деятельности Общество в 2022 году осуществляло иные виды деятельности:

- оказывало услуги аренды;
- реализовывало товарно-материальные ценности;
- осуществляло операции с иностранной валютой;
- прочее.

Структура прочих доходов и расходов за 2022 год (с учетом процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации; процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)) представлена в таблице:

Доходы/расходы	Результат от прочей деятельности по видам (тыс. руб.)		Доходы без НДС (тыс. руб.)		Расходы без НДС (тыс. руб.)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, курсовые разницы	401	685	3 446	2 746	3 045	2 061
Проценты к получению	1 210	104	1 210	104	-	-
Проценты к уплате	-8 341	-3 676	-	-	8 341	3 676
Возмещение расходов по аренде помещения	1 133	2 682	1 133	2 682	-	-
Расходы на услуги банков	-2 788	-2 461	-	-	2 788	2 461
Расходы по передаче товаров в безвозмездное пользование или для собственных нужд	-881	-806	-	-	881	806
Прочие доходы и расходы	-4 200	1 503	6 812	71 428	11 012	69 925
Итого	-13 466	1 970	12 601	76 960	26 067	78 929

3.2 Анализ численности и заработной платы

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 г. составила 35 человек, за 2021 г. – 30 человек.

Совокупная сумма расходов на оплату труда за 2022 г. составила 108 232 тыс. руб., за 2021 г. – 45 502 тыс. руб.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время

их работы в организации на отчетную дату и среднечасовой заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на сумму 3 249 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 114 тыс. руб.

3.3 Расшифровка отдельных показателей

Сведения об основных средствах

Активы, соответствующие определению основных средств, учитывать в качестве основных средств 40000 руб. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета. Амортизация начисляется линейно по всему группам ОС.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 по строке 1150 «Основные средства» отражены следующие активы:

- Собственные основные средства;
- Активы, в форме права пользования
- Оборудование к установке;
- затраты на строительство объектов основных средств, приобретение основных средств, не введенных в эксплуатацию на отчетную дату, расходы на приобретение и создание НМА;

По состоянию на 31.12.2021 г.

- стоимость ОС – 62 682 тыс. руб.
- сумма начисленной амортизации – 2 724 тыс. руб.

В течение периода были осуществлены следующие изменения:

- поступило ОС на сумму – 1 038 тыс. руб.,
- признано ППА на сумму – 3 586 тыс. руб.
- выбыло ОС на сумму – 7 579 тыс. руб.,
- сумма начисленной амортизации ОС – 1 770 тыс. руб.
- сумма начисленной амортизации по арендованным ОС – 20 443 тыс. руб.1

По состоянию на 31.12.2022 года

- стоимость ОС – 59 131 тыс. руб.
- сумма начисленной амортизации – 24 341 тыс. руб.

Обществом осуществлена проверка основных средств на предмет обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате анализа произведенной оценки Общество подтверждает отсутствие признаков обесценения.

Сведения по учету аренды

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды, не установлены.

Основная деятельность Общества предполагает наличие в составе основных средств арендованного имущества.

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2022 тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.
--------------	----------------	-------------------------	-------------------------

ППА	1150	28 405	52 842
-----	------	--------	--------

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2022 тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.
Срок погашения в течение 12 мес.	1550	26 908	17 563
Срок погашения более чем 12 мес.	1450	11 489	35 279

В соответствии с учетной политикой Организации в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то используется ставка дополнительного заимствования, то есть ставка, по которой организация привлекает или может привлечь заемные средства.

Величина начисленного процентного расхода за 2022 г. составляет 4 360 тыс. руб.

Погашение величины обязательств по аренде в отчете о движении денежных средств отражено по строке 4329 «Прочие платежи». Денежный отток за 2022 г. был осуществлен на сумму 25 472 тыс. руб.

Сведения о запасах

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы в залог в 2022 году не передавались.

Резерв под снижение стоимости запасов в связи с применением ФСБУ 5/2019 в 2022 году не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

Информация об остатках по группам материально-производственных запасов Общества

№ п/п	Показатель	Стоимость на 31.12.2021 г.	Стоимость на 31.12.2022 г.
1	Сырье и материалы	681 тыс.	1 396 тыс.
2	Готовая продукция	7 175 тыс.	12 073 тыс.
3	Товары	200 403 тыс.	168 051 тыс.
	Итого:	208 259 тыс.	181 520 тыс.

Сведения о финансовых вложениях

Финансовые вложения Общество в течение года не осуществляло.

Сведения о полученных кредитах и займах

Задолженность по кредитам и займам классифицируются как долгосрочная или краткосрочная исходя из срока погашения, предусмотренного договором – более 12 месяцев или менее 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имеет долгосрочную задолженность по займу в размере 0 тыс. руб.; краткосрочную (в том числе задолженность по процентам) в размере – 59 573 тыс. руб.

По состоянию 31.12.2022 г. Общество имеет долгосрочную задолженность по займу в размере 0 тыс. руб.; краткосрочную (в том числе задолженность по процентам) в размере – 835 тыс. руб.

Сумма затрат по займу, включенная в состав прочих расходов, в 2022г. составила 1 931 тыс. руб., в 2021 г. – 1 160 тыс. руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом следующих особенностей:

- без учета авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением долгосрочных активов;
- с учетом авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением запасов/

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируется в качестве долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность классифицируется в качестве краткосрочной если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. 3 274 тыс. руб, на 31.12.2021 – долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 72 175 тыс. руб., на 31.12.2021 – 39 224 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по срокам обращения (погашения) и видам приведена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу.

В составе дебиторской задолженности Общество признает чистую инвестицию в аренду.

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

К договорам финансовой аренды Общество отнесло следующие договоры субаренды:

1. Договор субаренды по сдаче недвижимости ООО «Ватерком» – процентная ставка (ставка дисконтирования) 0 %
2. Договор субаренды по сдаче недвижимости ООО «НПО Аргеллит» - процентная ставка (ставка дисконтирования) 0 %

Ставка дисконтирования была определена исходя из экономической формы данных договоров, а именно – фактического покрытия части расходов по договорам аренды.

Ограничения на использование имущества не установлено.

Переменные платежи – возмещение арендатору расходов, связанных с содержанием и обслуживанием части занимаемых площадей. Переменные платежи в стоимость субаренды не входят, оплачиваются ежемесячно на основании выставленных субарендатором счетов.

Гарантии выкупа имущества не заложены в договорах.

Информация о полученных доходах от предоставления имущества в финансовую аренду:

Период	Номинальная величина арендных платежей, тыс. руб.	Величина процентного дохода, тыс. руб.
2022	2 147,3	0
2023	2 234,2	0

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду:

Договор аренды	Валовая стоимость инвестиции	Чистая стоимость инвестиции	Обесценение чистой стоимости инвестиции	Чистая стоимость инвестиции после обесценения
С ООО «Ватерком»	5 813,7	5 813,7	-	5 813,7
С ООО «НПО Аргеллит»	1 765,5	1 765,5	-	1 765,5

Чистая стоимость инвестиции в аренду была оценена на наличие признаков обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в редакции 2014 года. Факторы, указывающие на наличие признаков обесценения, не установлены.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма авансов, уплаченных поставщикам в связи с приобретением запасов составила 94 398 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. обществом сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 387 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 – отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 72 016 тыс. руб., на 31.12.2021 – 43 402 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по срокам обращения (погашения) и видам приведена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Сведения о прочих оборотных активах

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие активы:

Расшифровка прочих оборотных активов по состоянию на отчетную дату представлена в таблице:

Виды запасов	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021 г., тыс. руб.
1	2	3
Расходы будущих периодов: Контур Диадок, Контур Фокус, Контур Экстерн	79	117

Курсовые разницы

Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ.

Организация в 2022 году осуществляла валютные операции, в связи с чем приобреталась иностранная валюта. За 2022 год всего куплено:

- 4 350 тыс. долларов (США)
- 17 221 тыс. китайский юаней (CNY)
- 177 евро (Eur)

По валютным операциям начислены курсовые разницы:

тыс. руб.

	За 2022 год	За 2021 год
Во внереализационные доходы	4 971	3 388

Во внереализационные расходы	10 104	3 223
------------------------------	--------	-------

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Обеспечения обязательств выданные и полученные

По состоянию на 31.12.2022 полученные и выданные поручительства и гарантии у Общества отсутствуют.

Налог на прибыль.

В течение 2022 года Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль приведены в таблице:

Показатель	За период 2022 г., тыс. руб.	За период 2021 г., тыс. руб.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	206 972	145 279
Отложенный налог на прибыль за период:	231	-224
1) Эффект изменения временных разниц	1 154	-1 120
2) Эффект изменения ставки текущего налога	-	-
3) Эффект изменения ставки будущего налога	-	-
Текущий налог на прибыль	- 42 161	-29 023
Расход по налогу на прибыль	- 41 931	-29 248
Условный расход по налогу на прибыль (УР) / Условный доход по налогу на прибыль (УД)	- 41 934	-29 056
Постоянный налоговый расход/постоянный налоговый доход	- 536	-157
Прочее (строка 2460 ОФР)	-	-
Чистая прибыль	165 041	116 031

Изменений налоговых ставок в периоде не было.

3.4 Операции со связанными сторонами

Организации и лица, признаваемые связанными сторонами, с которыми Общество в течение 2022 г. осуществляло хозяйственные операции

Наименование связанной стороны	Основание для определения связанности сторон
ООО «Ватерком»	Лица, принадлежащие к тому же лицу, что и Общество
ООО «НПО Аргеллит»	

Операции со связанными сторонами (без учета операций по займам)

Наименование показателя	Сумма сделок за 2022 г. (без НДС), тыс. руб.	Сумма сделок за 2021 г. (без НДС), тыс. руб.
1	2	3
Продажа:		

Товары, сырье, материалы, услуги	104 443	69 940
Прочие операции	-	-
Приобретение:		
Товары, сырье и материалы, услуги	153 395	127 105
Прочие операции	-	-

Операции по займам со связанными сторонами в 2022 году, в тыс. руб.

Наименование	Задолженность по займам перед связанными сторонами	Займ		Задолженность по займам перед связанными сторонами	Начислено процентных доходов/расходов за 2022 год
	на 31.12.2021	Получен	Погашен	на 31.12.2022	за 2022
1	2	3	4	5	6
Займы, выданные связанным сторонам:	-	-	-	-	-
Займы, полученные от связанных сторон:	-	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3
дебиторская задолженность:	49 517	24 676
В т.ч. сумма начисленного резерв по сомнительным долгам	-	-
кредиторская задолженность	3 925	12 210

Конечными бенефициаром Общества являются граждане Российской Федерации.

Участник Общества Андреев Сергей Олегович – доля владения 55%.

Участник Общества Ратахин Александр Николаевич – доля владения – 45 %.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу внутренними локальными нормативными актами не предусмотрены.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Директора по развитию бизнеса, Коммерческого директора, Главного бухгалтера.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование начисления	Год, закончившийся 31 декабря		
	2022		2021
Заработная плата управленческому персоналу	57 993		24 634
Итого:	57 993		24 634

3.5 Прочие сведения

Сведения о государственной помощи

В течение 2022 года Общество не получало государственной помощи.

Сведения об исправлении ошибок прошлых лет

В течение 2022 г. Обществом не было выявлено каких-либо существенных ошибок прошлых лет.

Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году Общество не имело, государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2022 года отсутствовали операции, которым следовало бы присвоить статус прекращенных.

Участие в совместной деятельности

Общество в течение 2022 г. не принимало участие в совместной деятельности. По состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют действующие договоры простого товарищества.

Изменения в размере уставного капитала

В течение 2022 г. увеличение уставного капитала Общества не осуществлялось.

Распределение прибыли

В течение 2022 г. принимались следующие решения об использовании прибыли, остающейся в распоряжении организации:

- Решение общего собрания участников о распределении чистой прибыли по итогам 2021 г. в размере 72 166 тыс. руб.

Информация об обособленных структурных подразделениях.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс

Информация об инвентаризации.

Инвентаризацию товарно-материальных ценностей, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов проводится по приказу руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Результаты инвентаризаций отражаются на счетах учета соответствующих видов активов и обязательств, прочих доходов и расходов.

3. Анализ рисков

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

Это риск того, что стоимость активов и обязательств компании будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Общество реализует и приобретает товары, работы, услуги преимущественно на внутреннем рынке Российской Федерации (валюта Российской Федерации), в связи с чем существенно не подвержено рискам колебания валютных рисков.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний курсов валют и их влияние на операционные, финансовые и инвестиционные решения.

Риск изменения процентных ставок

Это риск возникновения неблагоприятных последствий в связи с изменением кредиторами условий предоставления заемных средств.

Общество на отчетную дату имеет полученные кредиты и займы.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки по полученным кредитам и займам главным образом в связи с увеличением ключевой ставки ЦБ РФ. Руководство Общества оценивает влияние рисков изменения процентных ставок на финансово-хозяйственную деятельность Общества как несущественное

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний ключевой ставки, ставок кредитования, их влияние на операционные, финансовые и инвестиционные решения.

Риск изменения цен на товары

Это риск возможного изменения цен на реализуемые товары (работы, услуги) и его влияние на будущие показатели доходов и прибылей

Общество не подвержено риску волатильности цен, так как реализует продукцию и услуги, цена на которые существенно не меняется в течение года. Общая тенденция цен соответствует динамике инфляции.

Кредитный риск

Это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности покупателей) и финансовой деятельностью.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность, учитывая финансовое положение контрагентов, их кредитную историю и прочие факторы. Регулярно оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения, отслеживает остатки просроченной дебиторской задолженности.

Руководство считает, что резерв по сомнительной задолженности надежно оценивает потенциальные кредитные риски.

Риски ликвидности

Это риск того, что общество не сможет своевременно и в полном объеме выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую из заемных средств и кредиторской задолженности.

Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи с использованием инструментов планирования текущей ликвидности.

По мнению руководства Общество способно своевременно рассчитываться по всем текущим обязательствам, в связи с чем риск ликвидности оценивается как низкий.

Налоговые риски

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2022 положения законодательства в областях, касающиеся сфер деятельности Общества, интерпретированы корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Правовые риски

В течение 2022 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах и по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют незакрытые судебные дела, которые могут оказать существенное неблагоприятное влияние на имущественное и финансовое состояние Общества.

Страновые риски

Общество расценивает политико-экономическую ситуацию в регионе, в котором организация зарегистрирована в качестве налогоплательщика и в котором осуществляет свою основную деятельность как относительно стабильную.

Вероятность возникновения военных конфликтов и введение режима чрезвычайного положения в выше обозначенных регионах, незначительна.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты компании.

Риски, связанные с географическими особенностями, в том числе повышением опасности стихийных бедствий отсутствуют.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Влияние пандемии коронавируса (COVID-19) на финансово – хозяйственную деятельность

Последствия влияния событий, связанных с COVID-19, на деятельность Общества в 2021 году признаны несущественными и не привели к снижению выручки, сокращению масштабов деятельности и иным значимым негативным последствиям.

Организация подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Организации за 2022 год.

6. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации либо поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности Организации в обозримом будущем.

В 2023 году Общество планирует увеличить Уставный капитал до 10 млн. руб. за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

7. Сведения о чистых активах

Чистые активы Общества в течение 2022 года увеличились на 92 877 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022 г. составили 350 998 тыс. руб.

Изменение чистых активов произошло в результате:

- получена прибыль за 2022 год в сумме 165 041 тыс. руб.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2022 превышает размер уставного капитала на 350 981 тыс. руб.

С учетом совокупности отмеченных обстоятельств у руководства Общества отсутствуют сомнения в непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

8. Прогнозы развития

В 2022 году Общество планирует продолжать свою деятельность в прежних объемах, существенные изменений в деятельности не планируются.

Директор

Андреев С.О.



24.11.2023 г.