

**ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

Пояснения  
в составе бухгалтерской отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2021 г.

г. Москва

# ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Содержание

|                                                                                         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>                                                        | <b>3</b>  |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....                                                              | 3         |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                                                   | 3         |
| 1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....                                          | 3         |
| 1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)..... | 3         |
| 1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....                                             | 4         |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....                                              | 4         |
| 1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ .....                                     | 4         |
| 1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....                                    | 4         |
| <b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>                            | <b>4</b>  |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....                                                          | 4         |
| 2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....                        | 5         |
| 2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....                                      | 6         |
| 2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....                                     | 7         |
| 2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....                                       | 8         |
| 2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....        | 8         |
| 2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....                                                        | 8         |
| 2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....                                                            | 9         |
| 2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....                                           | 10        |
| 2.10. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....                                           | 12        |
| 2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....           | 12        |
| 2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....                                                           | 13        |
| 2.13. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....                                               | 14        |
| 2.14. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....     | 14        |
| 2.15. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....                                                | 14        |
| 2.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....                                                | 15        |
| 2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....                                                            | 16        |
| 2.18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....                                              | 16        |
| 2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....                                                  | 16        |
| 2.20. ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ.....                                    | 17        |
| <b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....</b>                                    | <b>18</b> |
| <b>4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....</b>                | <b>19</b> |
| 4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....                                                            | 19        |
| 4.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ .....                                                  | 21        |
| 4.3. ЗАПАСЫ .....                                                                       | 21        |
| 4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....                                                     | 23        |
| 4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....                                      | 25        |
| 4.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....                                                      | 26        |
| 4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....                                                             | 26        |
| 4.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....                                 | 26        |
| 4.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....                                            | 27        |
| 4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....                                                   | 27        |
| 4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....           | 29        |
| 4.12. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ .....                | 29        |
| <b>5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>                              | <b>30</b> |
| 5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                                         | 30        |
| 5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                                        | 30        |
| 5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....                                                      | 32        |
| 5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....                                                             | 32        |
| <b>6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>                                                        | <b>33</b> |
| 6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....                                                             | 33        |
| 6.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....                           | 35        |
| 6.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....                                                   | 35        |
| 6.4. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....                                                   | 35        |

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС» («Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1. Основные сведения

#### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ОКУМА ЕВРОПА РУС» (Общество), сокращенное название ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС», ИНН/КПП 7720662473/ 772001001, зарегистрировано ИФНС РФ № 20 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 25.06.2009 г., за основным государственным регистрационным номером 1097746371975.

Юридический и почтовый адрес: 111123, Москва г, ш Энтузиастов, д. 56, стр. 32

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---------------|---------------|---------------|
| 7             | 6             | 6             |

#### 1.2. Основные виды деятельности

В 2020–2021 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Продажа оборудования;
2. Деятельность по предоставлению имущества в аренду;
3. Оказание консультационных услуг.

#### 1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС» не имеет филиалов, представительств. Организационная структура Общества включает одно подразделение – Основное.

#### 1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 3 618 500 рублей.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

| Наименование                                                                                                      | Доля в УК |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ОКУМА ЮРОП ГМБХ, учрежденного и существующего в соответствии с законодательством Федеративной республики Германия | 99%       |
| Теувен Норберт Ричард – гражданин Федеративной республики Германии                                                | 1%        |
| Итого:                                                                                                            | 100%      |

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2020 являются:

| Наименование                                                                                                      | Доля в УК |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ОКУМА ЮРОП ГМБХ, учрежденного и существующего в соответствии с законодательством Федеративной республики Германия | 99%       |
| Теувен Норберт Ричард – гражданин Федеративной республики Германии                                                | 1%        |
| Итого:                                                                                                            | 100%      |

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2019 являются:

| Наименование                                                                                                      | Доля в УК |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ОКУМА ЮРОП ГМБХ, учрежденного и существующего в соответствии с законодательством Федеративной республики Германия | 99%       |
| Теувен Норберт Ричард – гражданин Федеративной республики Германии                                                | 1%        |
| Итого:                                                                                                            | 100%      |

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале) Общества, либо имеющих возможность контролировать действия Общества, на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2021 года Общество не имеет.

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. состоит из 4 человек:

| № | Фамилия Имя Отчество  | Должность                                                                          |
|---|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Кен Кондо             | Вице-президент ОКУМА Европа ГМБХ по вопросам Финансов и Продаж                     |
| 2 | Норберт Ричард Теувен | Участник Общества                                                                  |
| 3 | Евгения Граальманн    | Начальник управления финансов, бухгалтерского учета контроллинга ОКУМА Европа ГМБХ |
| 4 | Йоханн Раймер         | Старший менеджер по продажам ОКУМА Европа ГМБХ                                     |

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

Генеральный директор Общества - г-н Эдуард Лукановски.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

### 1.6. Информация о контрольных органах

Уставом общества не предусмотрено образование ревизионной комиссии. С учетом количества участников образование ревизионной комиссии (избрание ревизора) не является обязательным для Общества.

### 1.7. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС» не имеет дочерних и зависимых обществ.

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2015 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Учетная политика на 2021 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 25 декабря 2020 г. № УПБУ-1.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2021 г. по сравнению с 2020 г. внесены следующие изменения (за исключением изменений, касаемых введения в действие новых ПБУ, эти изменения будут отражены в соответствующих разделах пояснений):

- закреплён применяемый Обществом порядок учета затрат для целей отражения в финансовой отчетности;

### 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6

## **ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

### **2.3. Изменения и дополнения учетной политики**

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Изменение, касающееся закрепления применяемого Обществом порядка учета затрат для целей отражения в финансовой отчетности*

Организация внесла изменения в части порядка учета затрат для целей отражения в финансовой отчетности, так как применение указанного приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета.

Сравнительные данные за 2020 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2021 год, отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением зафиксированного порядка. В бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2020 не пересчитываются.

*Изменение, касающееся применения с 2021 года ФСБУ 5/2019*

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.20 отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2020 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2021 год, не пересчитываются.

В связи с вступлением в действие начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год новых федеральных стандартов *ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26 «Капитальные вложения»* и в целях совершенствования учетных методов и принципов Общество предполагает внести существенные изменения в учетную политику на 2022 год.:

В связи с тем, что оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененные способы ведения бухгалтерского учета будет применяться Обществом в отношении вышеприведенных фактов хозяйственной деятельности перспективно начиная с отчетности за 2022 год.

### 2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС» ведется финансово - бухгалтерской службой в лице старшего бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2019 году.

### 2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта     | Курс на 31.12.2021 | Курс на 31.12.2020 | Курс на 31.12.2019 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Доллар США | 74,2926            | 73,8757            | 61,9057            |
| Евро       | 84,0695            | 90,6824            | 69,3406            |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто/развернуто.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли осуществляется в соответствии с положениями раздела II ПБУ 3/2006 с отнесением курсовой разницы в состав прочих доходов или расходов (кроме случаев, предусмотренных п. 14, 14.1 ПБУ 3/2006 (п. 13 ПБУ 3/2006).

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет выраженной в этой функциональной валюте стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли осуществляется в соответствии с требованиями раздела IV ПБУ 3/2006 с зачислением курсовой разницы в добавочный капитал Организации (п. 19 ПБУ 3/2006).]

### 2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

#### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2020–2021 гг. не проводилась.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 2.8. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по текущей восстановительной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

#### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

#### Последующая оценка

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

#### Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Ожидаемый срок использования основного средства в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по видам основных средств приведены ниже (указать собственные СПИ).

| Вид основных средств  | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Машины и оборудование | 2-25                                                                   |
| Офисное оборудование  | 2-15                                                                   |

Не подлежат амортизации объекты ОС полностью самортизированные объекты, не списанные с баланса.

### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

### Расходы по ремонту и обслуживанию

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

## **2.9. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и которые стоят в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и раскрываются в бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов.

К материально-производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инвентарь, инструменты и аналогичные объекты;

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер.

В отношении разных запасов может быть установлена разная единица запаса.

### Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит по договору.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

### Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Общество применяет корректировку резерва ежегодно.

### Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке ГП, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- для материалов, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; инвентаря, инструментов и аналогичных объектов - по средней себестоимости;
- для товаров - по себестоимости каждой единицы.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отпуск запасов в производство;
- выпуск продукции;
- отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

### 2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

### 2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т. ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв на проведение ежегодного аудита.

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 4.11 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

### 2.12. Оценочные резервы

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

### 2.13. Арендованные основные средства

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендкуемые основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

### 2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

### 2.15. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации покупных товаров
- выручка от оказания услуг
- выручка от сдачи помещений в субаренду

Прочими доходами признаются, в том числе:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Следующие прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы (перечислить) отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

- Курсовые разницы;
- Купля продажа валюты;
- Прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

### 2.16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.15. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.15. настоящих пояснений.

При оказании услуг по сдаче помещений в субаренду в составе прямых расходов отражаются расходы по аренде помещений, сдаваемых в субаренду.

При оказании консультационных услуг, являющихся вспомогательными к коммерческой деятельности, в составе прямых расходов отражаются:

- заработная плата персонала, должностные обязанности которого связаны с оказанием таких услуг, а именно: инженер по эксплуатации станков, ведущий инженер-технолог, менеджер, зам. генерального директора и генеральный директор;
- начисленные на заработную плату указанного выше персонала страховые взносы;

Сумма расходов, указанных в настоящем пункте, определяется с учетом доли выручки от оказания таких услуг в общем объеме выручки компании.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала (администратора, старшего бухгалтера и офис-менеджера) и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В составе коммерческих расходов учитываются расходы, связанные с закупкой – продажей металлообрабатывающих станков, а именно:

- заработная плата персонала, должностные обязанности которого связаны с торговой деятельностью компании или доля рабочего времени, затрачиваемого таким персоналом на коммерческую деятельность компании составляет более 95%, и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения Зоны шоурума;
- расходы по предпродажной и пред-выставочной подготовке станков;
- расходы на участие в выставках;
- другие аналогичные по назначению коммерческие расходы.

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы»

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2030 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### 2.17. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### 2.18. Информация о связанных сторонах

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

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948–1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

### 2.19. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетной даты не имели место события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2021 год.

### **2.20. Влияние пандемии на деятельность компании**

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы. Некоторые организации полностью прекратили деятельность. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, до сих пор включают ограничения или запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и временное закрытие не являющихся социально значимыми организаций. Глобальные рынки акций испытывают сильную волатильность и ослабление. Государства и центральные банки проводят в целях стабилизации экономики денежные и фискальные интервенции.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2021 году продолжает оказывать негативное воздействие на деятельности Общества. Сила влияния COVID-19 на деятельность Общества во многом зависит от длительности и распространённости пандемического воздействия нового вируса на мировую и российскую экономику.

Снижение покупательской способности и сокращение деловой активности покупателей привело к снижению выручки в 2021 году на 113 565 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом ( 17,5% от выручки за 2020 год).

Снижение выручки в 2021 году по сравнению с 2020 годом замедлилось по сравнению с падением выручки в 2020 году относительно этого же показателя в «до пандемическом» 2019 году (49,8% от выручки 2019 г.).

Однако снизившаяся в 2021 году выручка по-прежнему позволяет Обществу продолжать свою деятельность.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г., не корректировались.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г.. были подвергнуты следующим корректировкам:

Отчет о финансовых результатах (графа «за предыдущий год»):

| Наименование статьи отчета о финансовых результатах | Код строки | Показатель за 2020 г. в отчетности за предыдущий год | Скорректированный показатель за 2020 г. в настоящей отчетности | Сумма корректировки | Причина корректировки                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Себестоимость продаж                                | 2120       | (599 345)                                            | (599 475)                                                      | (130)               | внесены изменения в учетную политику на 2021 год в части порядка учета затрат для целей отражения в финансовой отчетности, так как применение указанного приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета. |
| Коммерческие расходы                                | 2210       | (29 299)                                             | (17 266)                                                       | 12 033              |                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Управленческие расходы                              | 2220       | -                                                    | (11 903)                                                       | (11 903)            |                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Всего расходов по обычной деятельности              |            | (628 644)                                            | (628 644)                                                      | -                   |                                                                                                                                                                                                                                                 |

## **ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

### **4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

#### **4.1. Основные средства**

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по видам представлена в таблице ниже.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество арендовало офисное помещение площадью 1180 кв. метров у ООО «Прожектор Эврика» по адресу: г. Москва, Энтузиастов ш., дом № 56, строение 32.

Стоимость арендованного офиса, числящегося на балансе арендодателя, Обществу не известна, поэтому не раскрывается.

Сумма арендной платы в 2021 году, включая платежи за электроэнергию, выставляемые по данному арендованному имуществу ООО «Прожектор-Сбыт», составила 9 885 тыс. руб., (2020 г.: 9 109 тыс. руб.).

# ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя                                                         | Код строки | Период  | На начало года           |                         | Изменения за период |                          |                         |                       |                          |                         | На конец периода         |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                                                 |            |         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило           | выбыло объектов          |                         | начислено амортизации | переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
|                                                                                 |            |         |                          |                         |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                       | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                          |                         |
| 1                                                                               | 2          | 3       | 4                        | 5                       | 6                   | 7                        | 8                       | 9                     | 10                       | 11                      | 12                       | 13                      |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200       | 2021 г. | 3 288                    | (2 706)                 | 473                 | -                        | -                       | (183)                 | -                        | -                       | 3 761                    | (2 888)                 |
|                                                                                 | 5210       | 2020 г. | 2 796                    | (2 527)                 | 492                 | -                        | -                       | (178)                 | -                        | -                       | 3 288                    | (2 706)                 |
| в том числе:                                                                    | 5201       | 2021 г. | 1 934                    | (1 698)                 | 77                  | -                        | -                       | (72)                  | -                        | -                       | 2 011                    | (1 770)                 |
| Офисное оборудование                                                            | 5211       | 2020 г. | 1 784                    | (1 572)                 | 150                 | -                        | -                       | (126)                 | -                        | -                       | 1 934                    | (1 698)                 |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                          | 5202       | 2021 г. | 1 354                    | (1 008)                 | 397                 | -                        | -                       | (111)                 | -                        | -                       | 1 750                    | (1 119)                 |
|                                                                                 | 5212       | 2020 г. | 1 012                    | (956)                   | 342                 | -                        | -                       | (52)                  | -                        | -                       | 1 354                    | (1 008)                 |

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2019 - 2021 г. по видам основных средств представляет собой следующее:

| Наименование показателя                | На 31 декабря 2021 г.                                  |                               | На 31 декабря 2020 г.                                  |                               | На 31 декабря 2019 г.                                  |                               |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                        | Установленный срок полезного использования (в месяцах) | Методы начисления амортизации | Установленный срок полезного использования (в месяцах) | Методы начисления амортизации | Установленный срок полезного использования (в месяцах) | Методы начисления амортизации |
| 1                                      | 2                                                      | 3                             | 4                                                      | 5                             | 6                                                      | 7                             |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 24–240                                                 | линейный                      | 24–240                                                 | линейный                      | 24–84                                                  | линейный                      |
| Офисное оборудование                   | 24–120                                                 | линейный                      | 24–120                                                 | линейный                      | 24–84                                                  | линейный                      |

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 4.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| №<br>п/п | Наименование                       | Сумма по<br>состоянию на<br>31.12.2021 | Сумма по<br>состоянию на<br>31.12.2020 | Сумма по<br>состоянию на<br>31.12.2019 |
|----------|------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| 1        | Основные средства                  | 17                                     | 1                                      |                                        |
| 2        | Прочие отложенные налоговые активы | 203                                    | 537                                    | 436                                    |
|          | <b>ИТОГО</b>                       | <b>220</b>                             | <b>538</b>                             | <b>436</b>                             |

### 4.3. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

# **ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

| Наименование<br>показателя | Код<br>строки | Период  | На начало года     |                                                     | Изменения за период      |               |                                        |                                         |                                                       | На конец периода   |                                                  |
|----------------------------|---------------|---------|--------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|---------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------|
|                            |               |         | себе-<br>стоимость | величина<br>резерва<br>под<br>снижение<br>стоимости | поступления<br>и затраты | выбыло        |                                        | резервов<br>от<br>снижения<br>стоимости | оборот<br>запасов<br>между их<br>группами<br>(видами) | себе-<br>стоимость | величина<br>резерва<br>под снижение<br>стоимости |
|                            |               |         |                    |                                                     |                          | себестоимость | резерв<br>под<br>снижение<br>стоимости |                                         |                                                       |                    |                                                  |
| 1                          | 2             | 3       | 4                  | 5                                                   | 6                        | 7             | 8                                      | 9                                       | 10                                                    | 11                 | 12                                               |
| Запасы - всего             | 5400          | 2021 г. | 6 480              | -                                                   | 488 836                  | (495 316)     | -                                      | -                                       | X                                                     | -                  | -                                                |
| в том числе:               | 5420          | 2020 г. | 5 416              |                                                     | 597 453                  | (596 388)     | -                                      | -                                       | X                                                     | 6 480              | -                                                |
| Товары для<br>перепродажи  | 5403          | 2021 г. | 6 480              | -                                                   | 488 836                  | (495 316)     | -                                      | -                                       | -                                                     | -                  | -                                                |
|                            | 5423          | 2020 г. | 5 416              | -                                                   | 597 453                  | (596 388)     | -                                      | -                                       | -                                                     | 6 480              | -                                                |
|                            | 5427          | 2020 г. | -                  | -                                                   | -                        | -             | -                                      | -                                       | -                                                     | -                  | -                                                |

Общество не завозит оборудование как товар впрок и не имеет складского товарного запаса.

Общество осуществляет продажу эксклюзивного оборудования, закупая его под заявки от покупателей с оговоренной предварительной суммой сделки.

Для товарных запасов в виде оборудования, ввезенного на территорию РФ, как правило заранее определена и согласована цена продажи с учетом затрат на продажу (включая предпродажные затраты).

На начало отчетного 2021 года, на балансе общества числилось оборудование, предназначенного для дальнейшей реализации по заранее полученной заявке от покупателя. Это эксклюзивное оборудование фирма ОКУМА - Станок токарный фирмы OKUMA модель GENOS L2000-е с системой ЧПУ OSP-P300LA-е.

Общество провело оценку данного запаса на обесценение, сравнив себестоимость запаса и чистую стоимость его продажи.

По результатам проверки создание резерва под обесценение не потребовалось.

На 31.12.2021 года на Общество запасов на балансе не имеет.

## **ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

### **4.4. Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенной таблице.

**ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

| Наименование показателя                       | Код строки | Период  | На начало года                |                                         |                                                 | Изменения за период                                                    |                                                    |                      |             |                                      |                                           |                                                                  | На конец периода                    |                                           |                                                   |
|-----------------------------------------------|------------|---------|-------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|-------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                               |            |         | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам | поступление                                                            |                                                    |                      | выбыло      |                                      |                                           | перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность (и наоборот) | Учтен- ная по услови- ям догово- ра | величина резерва по сомни- тельным долгам | сумма за вычетом резерва по сомнитель- ным долгам |
|                                               |            |         |                               |                                         |                                                 | в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) | Причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления | Начисле- ние резерва | Погаше- ние | списание на финансо- вый резуль- тат | Восстановле- ние/ использова- ние резерва |                                                                  |                                     |                                           |                                                   |
| 1                                             | 2          | 3       | 4                             | 5                                       | 6                                               | 7                                                                      | 8                                                  | 9                    | 10          | 11                                   | 12                                        | 13                                                               | 14                                  | 15                                        | 16                                                |
| Краткосрочная дебиторская задолженность всего | 5510       | 2021 г. | 32 886                        | (9 286)                                 | 23 600                                          | 25 399                                                                 | -                                                  | (4 009)              | (28 124)    | -                                    | 9 286                                     | -                                                                | 30 162                              | (4 009)                                   | 26 153                                            |
|                                               | 5530       | 2020 г. | 38 061                        |                                         | 38 061                                          | 29 200                                                                 | -                                                  | (9 286)              | (34 375)    | -                                    | -                                         | -                                                                | 32 886                              | (9 286)                                   | 23 600                                            |
| в том числе:                                  | 5511       | 2021 г. | 24 933                        | (9 286)                                 | 15 647                                          | 23 983                                                                 | -                                                  | (4 009)              | (24 014)    | -                                    | 9 286                                     | -                                                                | 24 902                              | (4 009)                                   | 20 894                                            |
| Расчеты с покупателями и заказчиками          | 5531       | 2020 г. | 32 477                        | -                                       | 32 477                                          | 24 933                                                                 | -                                                  | (9 286)              | (32 477)    | -                                    | -                                         | -                                                                | 24 933                              | (9 286)                                   | 15 647                                            |
| Авансы выданные                               | 5512       | 2021 г. | 3 647                         | -                                       | 3 647                                           | 1 341                                                                  | -                                                  | -                    | (3 129)     | -                                    | -                                         | -                                                                | 1 859                               | -                                         | 1 859                                             |
|                                               | 5532       | 2020 г. | 4 592                         | -                                       | 4 592                                           | 43                                                                     | -                                                  | -                    | (988)       | -                                    | -                                         | -                                                                | 3 647                               | -                                         | 3 647                                             |
| Прочая                                        | 5513       | 2021 г. | 86                            | -                                       | 86                                              | 73                                                                     | -                                                  | -                    | (86)        | -                                    | -                                         | -                                                                | 73                                  | -                                         | 73                                                |
|                                               | 5533       | 2020 г. | 51                            | -                                       | 51                                              | 86                                                                     | -                                                  | -                    | (51)        | -                                    | -                                         | -                                                                | 86                                  | -                                         | 86                                                |
| Расчеты по налогам и взносам                  | 5514       | 2021 г. | 4 220                         | -                                       | 4 220                                           | 2                                                                      | -                                                  | -                    | (895)       | -                                    | -                                         | -                                                                | 3 327                               | -                                         | 3 327                                             |
|                                               | 5534       | 2020 г. | 940                           | -                                       | 940                                             | 4 139                                                                  | -                                                  | -                    | (859)       | -                                    | -                                         | -                                                                | 4 220                               | -                                         | 4 220                                             |
| Итого                                         | 5500       | 2021 г. | 32 886                        | (9 286)                                 | 23 600                                          | 25 399                                                                 | -                                                  | (4 009)              | (28 124)    | -                                    | 9 286                                     | X                                                                | 30 162                              | (4 009)                                   | 26 153                                            |
|                                               | 5520       | 2020 г. | 38 061                        | -                                       | 38 061                                          | 29 200                                                                 | -                                                  | (9 286)              | (34 375)    | -                                    | -                                         | X                                                                | 32 886                              | (9 286)                                   | 23 600                                            |

# **ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

## **4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование                                                                                                     | Сумма по состоянию на 31.12.2021 | Сумма по состоянию на 31.12.2020 | Сумма по состоянию на 31.12.2019 |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1     | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках                                                          | 32 126                           | 23 563                           | 6 105                            |
| 2     | Денежные средства на валютных счетах в банках                                                                    | 5 763                            | 16 462                           | 3 092                            |
| 3     | Краткосрочные депозиты                                                                                           | 187                              | 139                              | 180                              |
|       | <b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>                                                                  | <b>38 076</b>                    | <b>40 164</b>                    | <b>9 377</b>                     |
|       | <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b> | <b>38 076</b>                    | <b>40 164</b>                    | <b>9 377</b>                     |

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке-продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств

| Наименование                               | Код строки  | За 2021 г.     | За 2020 г.     |
|--------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b> |             |                |                |
| <b>Прочие поступления</b>                  | <b>4119</b> | <b>48</b>      | <b>32</b>      |
| Процентов на остаток средств на счетах     |             | 48             | 32             |
| <b>Прочие платежи</b>                      | <b>4129</b> | <b>(6 825)</b> | <b>(4 162)</b> |
| Комиссия банка                             |             | (456)          | (536)          |
| Средства под отчет                         |             | (1 649)        | (1 375)        |
| НДС                                        |             | (4 530)        | (2 100)        |
| Покупка-продажа валюты                     |             | (107)          | (129)          |
| Прочие платежи в бюджет                    |             | (83)           | (22)           |

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2021 и 2020 годах имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими), дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

| Наименование                                                          | Код строки | За 2021 г. | За 2020 г. |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг              | 4111       | 10 029     | 17 539     |
| Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121       | (43 895)   | (18 043)   |

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

| Наименование                                             | Код строки | За 2021 г. | За 2020 г. |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе: | 4122       | (15 273)   | (14 423)   |
| НДФЛ                                                     | -          | (1 566)    | (1 508)    |
| страховые взносы во внебюджетные фонды                   | -          | (3 124)    | (2 978)    |

### 4.6. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

| № п/п | Наименование             | Сумма         |               |               |
|-------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
|       |                          | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
| 1     | Расходы будущих периодов | 117           | 39            | 54            |
|       | <b>ИТОГО</b>             | <b>117</b>    | <b>39</b>     | <b>54</b>     |

### 4.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 3 618 500 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 и 2021 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

### 4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2021 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

| Наименование                                               | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО</b> | <b>56 660</b> | <b>54 562</b> | <b>40 462</b> |
| в том числе:                                               |               |               |               |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет                       | 55 982        | 41 882        | 13 620        |
| Непокрытый убыток прошлых лет                              | (1 420)       | (1 420)       | (1 420)       |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года           | 2 098         | 14 100        | 28 262        |

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 4.9. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| №<br>п/п | Наименование      | Сумма по<br>состоянию на<br>31.12.2021 | Сумма по<br>состоянию на<br>31.12.2020 | Сумма по<br>состоянию на<br>31.12.2019 |
|----------|-------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| 1        | Основные средства | 5                                      | 11                                     | 17                                     |
|          | <b>ИТОГО</b>      | <b>5</b>                               | <b>11</b>                              | <b>17</b>                              |

### 4.10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

**ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

| Наименование показателя                            | Код строки | Период  | Остаток на начало года | Изменения за период                                                   |                                                  |           |                                  |                                                              | Остаток на конец периода |
|----------------------------------------------------|------------|---------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                    |            |         |                        | поступление                                                           |                                                  | выбыло    |                                  | перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот) |                          |
|                                                    |            |         |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |                                                              |                          |
| 1                                                  | 2          | 3       | 4                      | 5                                                                     | 6                                                | 7         | 8                                | 9                                                            | 10                       |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего    | 5551       | 2021 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
|                                                    | 5571       | 2020 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
| в том числе: кредиты                               | 5552       | 2021 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
|                                                    | 5572       | 2020 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
| займы                                              | 5553       | 2021 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
|                                                    | 5573       | 2020 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
| прочая                                             | 5554       | 2021 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
|                                                    | 5574       | 2020 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего   | 5560       | 2021 г. | 10 525                 | 4 139                                                                 | -                                                | (10 525)  | -                                | -                                                            | 4 139                    |
|                                                    | 5580       | 2020 г. | 7 335                  | 10 524                                                                | -                                                | (7 335)   | -                                | -                                                            | 10 525                   |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561       | 2021 г. | 6 561                  | 2 852                                                                 |                                                  | (6 561)   |                                  | -                                                            | 2 852                    |
|                                                    | 5581       | 2020 г. | 25                     | 6 561                                                                 |                                                  | (25)      |                                  | -                                                            | 6 561                    |
| авансы полученные                                  | 5562       | 2021 г. | 1 060                  | -                                                                     |                                                  | (1 060)   | -                                | -                                                            | -                        |
|                                                    | 5582       | 2020 г. | -                      | 1 060                                                                 | -                                                | -         | -                                | -                                                            | 1 060                    |
| расчеты по налогам и взносам                       | 5563       | 2021 г. | 2 903                  | 1 288                                                                 |                                                  | (2 904)   | -                                | -                                                            | 1 287                    |
|                                                    | 5583       | 2020 г. | 7 311                  | 2 903                                                                 |                                                  | (7 311)   | -                                | -                                                            | 2 903                    |
| кредиты                                            | 5564       | 2021 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
|                                                    | 5584       | 2020 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
| займы                                              | 5565       | 2021 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
|                                                    | 5585       | 2020 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                                            | -                        |
| прочая                                             | 5566       | 2021 г. | -                      | -                                                                     | -                                                |           | -                                | -                                                            | -                        |
|                                                    | 5586       | 2020 г. | -                      | -                                                                     | -                                                |           | -                                | -                                                            | -                        |
| Итого                                              | 5550       | 2021 г. | 10 525                 | 4 139                                                                 | -                                                | (10 525)  | -                                | X                                                            | 4 139                    |
|                                                    | 5570       | 2020 г. | 7 335                  | 10 524                                                                | -                                                | (7 335)   | -                                | X                                                            | 10 525                   |

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 4.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

#### 2021 год

| Наименование показателя                    | Код строки | Остаток на начало отчетного года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец отчетного периода |
|--------------------------------------------|------------|----------------------------------|----------|----------|------------------------------|------------------------------------|
| 1                                          | 2          | 3                                | 4        | 5        | 6                            | 7                                  |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>     | 5700       | 2 686                            | 1 742    | (3 412)  | -                            | 1 016                              |
| в том числе:                               |            |                                  |          |          |                              |                                    |
| <i>Резерв по неиспользованным отпускам</i> | 5701       | 437                              | 1 142    | (1 163)  | -                            | 416                                |
| <i>Резерв под аудит</i>                    | 5703       | 620                              | 600      | (620)    | -                            | 600                                |
| <i>Резерв под премии</i>                   | 5704       | 1 629                            | -        | (1 629)  | -                            | -                                  |

#### 2020 год

| Наименование показателя                    | Код строки | Остаток на начало предыдущего года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец предыдущего года |
|--------------------------------------------|------------|------------------------------------|----------|----------|------------------------------|-----------------------------------|
| 1                                          | 2          | 3                                  | 4        | 5        | 6                            | 7                                 |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>     | 5710       | 2 181                              | 3 220    | (2 715)  |                              | 2 686                             |
| в том числе:                               |            | 280                                | 971      | (814)    | -                            | 437                               |
| <i>Резерв по неиспользованным отпускам</i> | 5711       | 280                                | 971      | (814)    | -                            | 437                               |
| <i>Резерв под аудит</i>                    | 5713       | 620                                | 620      | (620)    | -                            | 620                               |
| <i>Резерв под премии</i>                   | 5714       | 1 281                              | 1 629    | (1 281)  | -                            | 1 629                             |

Условные обязательства и условные активы отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2021 г.

### 4.12. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                  | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение                                                                                                                                                        | 17 630        | 14 814        | 4 649         |
| в том числе:<br><i>металлообрабатывающие станки фирмы ОКУМА, ввезенные по временному ввозу для демонстрации технических характеристик и технологических возможностей оборудования</i>                                    | 17 627        | 14 811        | 4 646         |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                                                                                                                                                               | 790           | 593           | 112           |
| в том числе:<br><i>списанный на расходы производственный и хозяйственный инвентарь, срок полезного использования которого составляет более 12 месяцев и стоимость - менее установленного лимита для основных средств</i> | 790           | 593           | 112           |
| <b>ИТОГО</b>                                                                                                                                                                                                             | <b>18 420</b> | <b>15 407</b> | <b>4 761</b>  |

### 4.13. Обеспечение обязательств и платежей

В 2021 и 2020 гг. Общество не выдавало и не получало обеспечения и поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций.

# **ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

## **5. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

### **5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

| Наименование показателя     | Код строки | За 2021 г.     | За 2020 г.     |
|-----------------------------|------------|----------------|----------------|
| Реализация товаров          | 2110       | 521 682        | 632 726        |
| Реализация услуг            | 2110       | 10 163         | 12 740         |
| Субаренда офисных помещений | 2110       | 3 875          | 3 819          |
| <b>Итого выручка</b>        |            | <b>535 720</b> | <b>649 285</b> |

### **5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

| Наименование показателя           | Код строки | За 2021 г.       | За 2020 г.       |
|-----------------------------------|------------|------------------|------------------|
| Реализация товаров                | 2120       | (495 316)        | (596 388)        |
| Реализация услуг                  | 2120       | (181)            | (186)            |
| Субаренда офисных помещений       | 2120       | (3 107)          | (2 901)          |
| <b>Итого себестоимость продаж</b> |            | <b>(498 604)</b> | <b>(599 475)</b> |

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

| Наименование показателя           | За 2021 г.    | За 2020 г.    |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Аренда и содержание помещения     | 4 966         | 4 534         |
| Временный ввоз                    | 553           | 526           |
| Командировочные расходы           | 1 317         | 987           |
| Консультационные расходы          | 54            | 684           |
| Курьерские, почтовые расходы      | 2             | -             |
| Налоги и сборы                    | 14            | 70            |
| Оплата труда                      | 7 533         | 7 332         |
| Офисные расходы                   | 139           | -             |
| Офисные расходы СПК               | 3             | 34            |
| Погрузочно-разгрузочные работы    | 181           | 255           |
| Предпродажная подготовка          | 92            | 220           |
| Представительские расходы         | 327           | 53            |
| Расходы на ПО                     | 21            | -             |
| Связь, Интернет                   | 154           | 112           |
| Страховые взносы                  | 1 794         | 1 918         |
| Таможенное оформление             | 308           | 136           |
| Транспортные расходы              | 398           | 24            |
| Участие в выставках               | 9 750         | 247           |
| Экспресс-почта                    | 148           | 134           |
| <b>Итого коммерческие расходы</b> | <b>27 754</b> | <b>17 266</b> |

# **ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

| Наименование показателя                           | За 2021 г.    | За 2020 г.    |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Амортизация                                       | 286           | 178           |
| Аренда и содержание помещения                     | 1 812         | 1 674         |
| Аренда ячейки абонемента почтового шкафа          | 13            | 12            |
| Бухгалтерское обслуживание                        | 1 488         | 1 663         |
| Командировочные расходы                           | 163           | -             |
| Консультационные расходы                          | 667           | 620           |
| Налоги и сборы                                    | 6             | 30            |
| Обязательное и добровольное страхование имущества | 114           | 89            |
| Оплата труда                                      | 3 154         | 3 506         |
| Офисные расходы                                   | 1 867         | 1 846         |
| Представительские расходы                         | 44            | 134           |
| Расходы на обучение сотрудников                   | 95            | 136           |
| Расходы на ПО                                     | 409           | 415           |
| Связь, Интернет                                   | 67            | 63            |
| Страхование гражданской ответственности           | 62            | 50            |
| Страховые взносы                                  | 836           | 838           |
| Транспортные расходы                              | 22            | 37            |
| Юридические услуги                                | 807           | 612           |
| <b>Итого управленческие расходы</b>               | <b>11 912</b> | <b>11 903</b> |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

| Наименование показателя                                                                  | Код строки  | 2021 г.        | 2020 г.        |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| 1                                                                                        | 2           | 3              | 4              |
| Материальные затраты                                                                     | 5610        | 1 059          | 1 048          |
| Расходы на оплату труда                                                                  | 5620        | 10 989         | 12 186         |
| Отчисления на социальные нужды                                                           | 5630        | 2 741          | 2 795          |
| Амортизация                                                                              | 5640        | 286            | 178            |
| Прочие затраты                                                                           | 5650        | 27 879         | 16 049         |
| Итого по элементам                                                                       | 5660        | 42 954         | 32 256         |
| Фактическая себестоимость приобретенных товаров                                          | 5665        | 495 316        | 596 388        |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]) | 5670        | -              | -              |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680        | -              | -              |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>                                       | <b>5600</b> | <b>538 271</b> | <b>628 644</b> |

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020–2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

| № п/п    | Наименование показателя              | За 2021 г.   | За 2020 г.      |
|----------|--------------------------------------|--------------|-----------------|
| <b>1</b> | <b>Прочие доходы</b>                 | <b>5 874</b> | <b>7 465</b>    |
| 1.4.     | Начисление (восстановление) резервов | 5 278        | -               |
| 1.5.     | Курсовые разницы                     | 488          | 7 457           |
| 1.8.     | Прочие доходы                        | 108          | 8               |
| <b>2</b> | <b>Прочие расходы</b>                | <b>(575)</b> | <b>(10 347)</b> |
| 2.3.     | Расходы от продажи валюты            | (107)        | (473)           |
| 2.4.     | Начисление (восстановление) резервов | -            | (9 286)         |
| 2.8.     | Услуги кредитных организаций         | (456)        | (536)           |
| 1.1.     | Прочие расходы                       | (12)         | (52)            |
| 2.9.5.   | в т.ч.<br>Иные прочие расходы        | (12)         | (52)            |

Прочих доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

| Наименование показателя              | Код строки | Доходы | Расходы  | Итого   |
|--------------------------------------|------------|--------|----------|---------|
| <b>2021</b>                          |            |        |          |         |
| Начисление (восстановление) резервов | 1.4.       | 18 264 | (12 986) | 5 278   |
| Курсовые разницы                     | 1.5        | 6 503  | (6 015)  | 488     |
| <b>2020</b>                          |            |        |          |         |
| Курсовые разницы                     | 1.5        | 13 848 | ( 6 391) | 7 457   |
| Расходы от продажи валюты            | 2.3.       | 9 072  | (9 545)  | (473)   |
| Начисление (восстановление) резервов | 2.4.       | 17 271 | (26 557) | (9 286) |

### 5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 698 тыс. руб. За 2021 год сумма текущего налога на прибыль составила 386 тыс. руб.

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

| Наименование показателя                                                       | За 2021 г.   | За 2020 г.     |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета            | 2 796        | 17 783         |
| в том числе:                                                                  |              |                |
| Прибыль, облагаемая по ставке 20%                                             | 2 796        | 17 783         |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль                         | (559)        | (3 557)        |
| Постоянный налоговый расход (доход)                                           | 139          | 126            |
| Расход (доход) по налогу на прибыль                                           | (698)        | (3 683)        |
| Отложенный налог на прибыль, в т. ч.                                          | (311)        | 107            |
| обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | (311)        | 107            |
| <b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>                    | <b>(386)</b> | <b>(3 790)</b> |

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

| № п/п | Наименование показателя                                                                   | За 2021 г. | За 2020 г. |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1.    | Постоянные разницы, в т. ч.:                                                              |            |            |
| 1.1.  | Расходы, произведенные в ходе финансово-хозяйственной деятельности                        | 695        | 630        |
| 2.    | Временные (вычитаемые) разницы<br>(начисление ОНА «+», погашение ОНА «-»), в т. ч.:       |            |            |
| 2.1.  | Амортизация ОС, не признаваемых расходом для целей налогообложения                        | 80         | 1          |
| 2.2.  | Оценочные обязательства и резервы                                                         | (1 665)    | 504        |
| 3.    | Временные (налогооблагаемые) разницы<br>(начисление ОНО «-», погашение ОНО «+»), в т. ч.: |            |            |
| 3.1.  | Амортизация ОС, признанных расходом для целей налогообложения в момент принятия к учету   | 30         | 30         |

### 6. Прочие пояснения

#### 6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, 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.

#### 6.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2020–2021 гг. и информация о них приведены в таблице:

**Характер отношений со связанными сторонами**

| Группа                                                   | Характер отношений* |            | Изменения в составе связанных сторон |
|----------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------|
|                                                          | за 2021 г.          | за 2020 г. |                                      |
| Наименование связанной стороны                           |                     |            |                                      |
| Основное хозяйственное общество (товарищество)           |                     |            |                                      |
| Общество Окума Юроп ГмБХ, доля владения в обществе – 99% | А                   | А          | нет                                  |
| Норберт Теувен Ричард, доля владения в обществе – 1%     | А                   | А          | нет                                  |

А\* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В\* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С\* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2021–2020 гг. представляют собой следующее:

# ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование                   | Дебиторская задолженность<br>на 31 декабря |      |      | Кредиторская задолженность<br>на 31 декабря |         |      | Реализация<br>товаров, работ,<br>услуг |        | Приобретение товаров,<br>работ, услуг |           | Движение денежных<br>средств |          |
|--------------------------------|--------------------------------------------|------|------|---------------------------------------------|---------|------|----------------------------------------|--------|---------------------------------------|-----------|------------------------------|----------|
|                                | 2021                                       | 2020 | 2019 | 2021                                        | 2020    | 2019 | 2021                                   | 2020   | 2021                                  | 2020      | 2021                         | 2020     |
| Общество<br>Окума Юроп<br>ГмБХ | -                                          | -    | -    | (2 825)                                     | (6 543) | -    | 10 163                                 | 12 740 | (459 718)                             | (559 214) | 10 029                       | 17 539   |
|                                |                                            |      |      |                                             |         |      |                                        |        |                                       |           | (43 895)                     | (18 043) |
| Норберт<br>Теувен Ричард       | -                                          | -    | -    | -                                           | -       | -    | -                                      | -      | -                                     | -         | -                            | -        |
|                                | -                                          | -    | -    | -                                           | -       | -    | -                                      | -      | -                                     | -         | -                            | -        |

Резервы по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон не начислялись.

Списание задолженности связанных сторон не производилось.

## ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее\*:

| № п/п | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | За 2021 г. | За 2020 г. |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1     | Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п. платежи в пользу основного управленческого персонала) | 4 846      | 4 317      |
|       | ИТОГО                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4 846      | 4 317      |

\* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

В 2020 и 2021 гг. Совету Директоров Общества вознаграждения не объявлялись и не выплачивались.

### 6.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

### 6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

Генеральный директор ООО «ОКУМА ЕВРОПА РУС»

Э. Лукановски