

ООО «МИНЕБЕА ИНТЕК РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

г. Санкт-Петербург

«24» марта 2022 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Минебеа Интек РУС» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тысячах рублей**. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Минебеа Интек РУС»

ИНН/КПП 7840073134/781101001, ОГРН 1177847387871

Дата регистрации: 30 ноября 2017 г.

Местонахождение Общества с 28 января 2022 г.: 192019, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Невская застава, наб Обводного канала, д. 28, стр. 1, помещ. 52.

Уставный капитал: 18 225 тыс. руб.

Учредитель и единственный участник: юридическое лицо Минебеа Интек ГмбХ, Германия (Minebea Intec GmbH, Hamburg, Germany), регистрационный номер HRB 51879.

Руководителем Общества является Акманова Маргарита Юрьевна (Генеральный директор, на основании Решения Единственного участника ООО «Минебеа Интек РУС» от 20 ноября 2020 г., срок полномочий – 3 года с 01 января 2021 г.).

Руководителем Общества в период до 31.12.2020 году являлся Кокорев Алексей Александрович.

Численность сотрудников организации на 31 декабря 2021 г. составила 4 человека, за 2020 год – 4 человека (п. 31 ПБУ 4/99).

Основным видом деятельности Общества является:

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

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Ремонт электронного и оптического оборудования

- Монтаж промышленных машин и оборудования

- Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием

- Исследование конъюнктуры рынка

Ведение бухгалтерского учета, подготовку отчетности для внутренних и внешних пользователей и внутренний контроль, начиная с апреля 2021 года, осуществляет специализированная организация, ответственная за составление бухгалтерской отчетности бухгалтерского учета - ООО «ЕМГ Экаунтинг», на основании Договора № 188 от 05.02.2021 г.

До 1 апреля 2021 года ведением бухгалтерского учета занималась специализированная организация ООО «АБУ бухгалтерские услуги» на основании Договора о сервисном обслуживании № 2017/12/01 от 04.12.2017 г.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности, Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г., и содержит полную и достоверную информацию, необходимую, прежде всего, внутренним пользователям – руководителям и единственному участнику Общества – для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на российском рынке.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (1С Управление производственным предприятием).

Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета на основе данных, формируемых в бухгалтерской базе 1С.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде.

2.1. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и методическими указаниями по учету основных средств.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования каждого из них.

Объекты стоимостью до 40 тысяч рублей списываются на затраты по мере принятия их к учету и введения в эксплуатацию.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

2.2. Учет запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости, которая включает суммы таможенных сборов, пошлин, расходов на доставку, таможенное оформление и обработку, а также прочие расходы, связанные с приобретением товаров. При реализации и ином выбытии оценка всех видов запасов производится по средней себестоимости.

Товары, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары». При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится анализ на обесценение запасов. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи создается резерв.

В отчетном периоде резервы под обесценение запасов не создавались.

2.3. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.4. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, ведется Обществом с применением официального курса иностранной валюты к рублю, действовавшего на дату совершения операции в

иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсы валют за отчетный период составили:

Обменный курс ЦБ РФ	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
руб. за евро	69,3406	90,6824	84,0695
руб. за долл. США	61,9057	73,8757	74,2926

2.5. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом и НДС.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода с учетом возможных обстоятельств нарушения сроков оплаты, значительных финансовых затруднений должника, ставших известным Обществу, возбуждения процедуры банкротства в отношении должника, невозможности удержания имущества должника и прочих выявленных факторов.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, декларации и сертификаты соответствия продукции, другие виды расходов) отражаются в балансе в зависимости от срока погашения на отчетную дату:

- по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты,

- по статье «Расходы будущих периодов» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты,

и списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7. Учет доходов и расходов

Доходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (работ, услуг), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС. В отношении доходов от продажи товаров выручка отражается в учете по факту перехода права

собственности на проданные товары исходя из условий договора, в отношении доходов от выполненных работ (от оказанных услуг) - по факту подписания актов о выполненных работах (оказанных услугах). Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- Доходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Доходы по безвозмездным поступлениям;
- Прочие доходы.

Расходы

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы».

Учет расходов на оплату труда управленческого персонала, соответствующие страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, на аренду офисного помещения и других аналогичных общехозяйственных расходов ведется на счете учета затрат 26 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу и общехозяйственные расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- Расходы от продажи валюты;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Суммы премий за выполнение покупателями планов по объему закупок;
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно;
- Расходы на услуги банков;
- Суммы списанных косвенных налогов;
- Прочие расходы.

2.8. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета, показываются свернуто.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Операции по купле-продаже валюты показываются свернуто.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В утвержденную учетную политику на 2021 год внесены изменения в отношении применения федерального стандарта бухгалтерского учета: ФСБУ 5/2019 «Запасы».

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В течение 2021 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности. У Общества отсутствуют объекты недвижимости, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации. Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по основным средствам представлены в таблице:

Основные средства	На начало периода		За период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
2019:								
Офисное оборудование	44	2	-	9	-	-	44	11
Итого	44	2	-	9	-	-	44	11
2020:								
Офисное оборудование	44	2	-	9	-	-	44	11
Итого	44	2	-	9	-	-	44	11
2021:								
Офисное оборудование	44	11	222	49	44	12	222	48
Итого	44	11	222	49	44	12	222	48

В балансе основные средства отражены по остаточной стоимости на отчетную дату.

6. ЗАПАСЫ

Данные о наличии и движении запасов представлены в таблице:

Наименование показателя	На начало периода	За период			На конец периода
	Себестоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость
2019:					
Материалы	-	568	(568)	-	-
Товары для перепродажи	4 507	46 368	(41 151)	5 424	9 724
Прочие запасы и затраты	-	16 428	(16 428)	-	-
Итого	4 507	63 364	(58 147)	5 424	9 724
2020:					
Материалы	-	622	(622)	-	-
Товары для перепродажи	9 724	57 823	(59 886)	37 914	7 661
Прочие запасы и затраты	-	18 299	(18 299)	-	-
Итого	9 724	76 744	(78 807)	37 914	7 661
2021:					
Материалы	-	1 140	(1 051)	-	89
Товары для перепродажи	7 661	117 546	(115 974)	16 381	9 233
Прочие запасы и затраты	-	27 228	(27 228)	-	-
Итого	7 661	145 914	(144 253)	16 381	9 322

Материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2021 году не создавался.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о прочих внеоборотных активах Общества представлены в таблице:

Прочие Внеоборотные активы	2021	2020	2019
Декларации и сертификаты соответствия продукции	1 366	-	-
Итого	1 366	-	-

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о прочих оборотных активах Общества представлены в таблице:

Прочие Оборотные активы	2021	2020	2019
ДМС	66	11	9
Страхование имущества и гражданской ответственности	127	60	54
Лицензии на использование ПО	4	11	-
Декларации и сертификаты соответствия продукции	323	-	-
Итого	520	82	63

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2019	Изменения за период		На 31.12.2020	Изменения за период		На 31.12.2021
		Поступление	Погашение		Поступление	Погашение	
Авансы выданные	3 692	2 914	(2 619)	3 987	6 276	(2 503)	7 760
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 422	14 562	(9 886)	24 098	49 592	(11 818)	61 872
Расчеты по налогам и взносам	-	6	(1)	5	3 162	-	3 167
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	13	-	(12)	1	78	(1)	78
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	262	-	(210)	52	329	-	381
Итого	23 389	17 482	(12 723)	28 143	59 437	(14 395)	73 258

Суммы дебиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 отражена с учетом резерва по сомнительным долгам в сумме 73 тыс. руб. (на 31.12.2019 - 69 тыс. руб.). На 31.12.2021 резерв отсутствует.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. представлены в таблице:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6 454	35 994	3 012
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	1 160	296
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	6 454	37 154	3 308

Данные об официальном курсе Центрального Банка РФ:

Обменный курс ЦБ РФ	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
руб. за евро	69,3406	90,6824	84,0695
руб. за долл. США	61,9057	73,8757	74,2926

У организации не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. не доступны для использования. По состоянию на 31 декабря 2021 г. не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2019	Изменения за период		На 31.12.2020	Изменения за период		На 31.12.2021
		Поступлен ие	Погашен ие		Поступлен ие	Погашение	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 312	11 717	(993)	26 036	49 214	(9 662)	65 588
Авансы полученные	3 000	31 222	(3 540)	30 682	15 826	(36 501)	10 006
Расчеты по налогам и взносам	3 658	4 839	(1 078)	7 419	-	(7 221)	198
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	2 671	-	2 671
Итого	21 970	47 778	(5 611)	64 137	67 710	(53 384)	78 463

Суммы кредиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о сформированных оценочных обязательствах представлены в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточна я сумма	Остаток на конец периода
2019:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	64	188	237	-	133
Итого	64	188	237	-	133
2020:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	113	396	432	-	149
Итого	113	396	432	-	149
2021:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	149	922	1 145	-	372
Итого	149	922	1 145	-	372

Ожидается, что резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности, без НДС, акцизов и аналогичных платежей, представлена следующим образом:

Выручка	2021	2020
Выручка от реализации товаров	157 455	85 441
Оказание услуг, выполнение работ	15 480	8 591
ИТОГО	172 935	94 032

Себестоимость представлена следующим образом:

Выручка	2021	2020
Фактическая себестоимость проданных товаров	114 171	58 345
ИТОГО	114 171	58 345

Управленческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2021	2020
Услуги по управлению Minebea Intec, управление глобальными бизнес-процессами	7 657	7 099
Амортизация	49	9
Аренда офиса, уборка помещения	1 368	979
Бухгалтерские услуги	6 241	5 039
Лицензии и ПО	37	20
Оплата труда (MD)	671	222
Перевод документов	194	245
Почтовые и курьерские услуги	423	254
Расходы на обучение сотрудников	-	28
Расходы на страхование	469	270
Страховые взносы	206	67
Услуги связи	209	176
Хозяйственные расходы	665	300
Юридические услуги, аудит	345	237
Прочие расходы	345	138
Итого	18 879	15 083

Коммерческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	2021	2020
Командировочные расходы	1 847	1 484
Консультационные услуги	1 403	314
Лицензии и ПО	7	-
Маркетинговые, рекламные расходы, расходы на участие в выставках и привлечение покупателей	4 785	1 216
Оплата труда	11 565	5 256
Представительские расходы	52	38
Премии	347	1 755
Разрешительная документация на товары и услуги	796	1 413
Расходы на обучение сотрудников	56	44
Расходы на ремонт товаров	741	1 911

Расходы на установку оборудования	396	316
Расходы на участие в партнерской программе	-	414
Страховые взносы	2 955	1 783
Таможенные сборы	-	4
Услуги по доставке, обработке и хранению товаров	2 034	1 528
Услуги по проведению испытаний товаров	27	715
Услуги по страхованию груза	25	-
Услуги по таможенному оформлению товаров	171	107
Хозяйственные расходы	20	-
Итого	27 227	18 298

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода были произведены и получены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2021	2020
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	1 052	1 097
Курсовые разницы	5 882	9 389
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	364	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	10
Прочие внереализационные доходы	91	624
Итого	7 389	11 120

Прочие расходы	2021	2020
Курсовые разницы	5 804	12 067
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	415	631
Премия за выполнение плана по объему закупок	543	261
Прочие внереализационные расходы	395	201
Расходы на безвозмездную передачу (неприним.)	1 285	1523
Расходы на услуги банков	612	393
Резервы по сомнительным долгам	9	4
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 899	2503
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	8	60
Итого	10 970	17 643

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

Перечень налоговых активов и обязательств	2021	2020
Прибыль до налогообложения (БУ)	9 076	(4 218)
Условный доход / расход по налогу на прибыль (*20%)	(1 815)	844
Постоянные разницы <i>по расходам, не учитываемым для целей налогообложения</i>	(2 314)	(2 355)
Временные разницы	(17)	9
отложенные налоговые активы	45	7
отложенные налоговые обязательства	(28)	2
Итого текущий налог на прибыль	(4 145)	(1 520)

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» приводится информация об операциях со связанными сторонами:

Виды операций	2021	2020
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), без НДС		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	7 961	427
Minebea Intec Bovenden GmbH&Co. KG	-	18
Minebea Intec GmbH	863	-
Minebea Intec Italy S.r.l	747	-
Minebea Intec Poland Sp. z o.o.	-	104
Поступление денежных средств от продажи продукции (работ, услуг)		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	5 703	570
Minebea Intec Bovenden GmbH&Co. KG	-	19
Minebea Intec GmbH	-	1 477
Minebea Intec Italy S.r.l	714	-
Minebea Intec Poland Sp. z o.o.	-	104
Приобретение товаров, услуг, без НДС		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	93 681	39 527
Minebea Intec Bovenden GmbH&Co. KG	5 781	6 539
Minebea Intec GmbH	21 187	13 708
Minebea Intec UK Ltd.	-	57
Перечисление денежных средств за продукцию, работу услуги		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	43 366	37 995
Minebea Intec Bovenden GmbH&Co. KG	9 536	3 984
Minebea Intec GmbH	22 891	9 574
Minebea Intec India Pvt.Ltd	-	679
Minebea Intec UK Ltd.	-	78

Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице ниже:

Дебиторская задолженность	2021	2020
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	1 183	557
Minebea Intec GmbH	735	-
Итого	1 918	557

Кредиторская задолженность	2021	2020
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	61 491	13 005
Minebea Intec Bovenden GmbH&Co. KG	277	4 067
Minebea Intec GmbH	3 092	9 921
Итого	64 860	26 993

Данные по вознаграждению основного управленческого персонала представлены в таблице:

Наименование показателя	2021	2020
Расходы на оплату труда основного управленческого персонала	195	247

Задолженность в отношении оплаты труда основного управленческого персонала по состоянию на отчетные даты отсутствует.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2021 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации Общества.

События после отчётной даты

В феврале-марте 2022 года рядом стран были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и активов ряда российских банков. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля к доллару США и евро. В целях адаптации финансового сектора Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменившихся условий на финансовое положение Общества.

Собственником компании также приняты следующие меры в отношении дальнейшей деятельности:

- Получение новых заказов приостановлено. Выполнение обязательств по текущим, принятым заказам в отношении экспорта оборудования из Германии, остается неизменным. Из реализуемых товаров лишь небольшая часть оборудования находится в санкционном списке (металлодетекторы, части для чеквейеров, металлодетекторов), поэтому исполнение обязательств по размещенным заказам Общество оценивает как реальное.
- Изменены условия оплаты для всех клиентов на 100% предоплату.
- Изменены условия оплаты для самого Общества в отношении поставок от компаний группы на 100% предоплату.
- Приостановлена маркетинговая деятельность.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Под санкции США, Евросоюза и других стран попал ряд российских банков, однако, банк, в котором открыты счета Общества в санкционном списке не значится и поэтому продолжает работать с сохранением возможности проведения расчетов как с иностранными, так и с российскими контрагентами. Обществом соблюдаются все вводимые ЦБ РФ в текущих условиях требования, а также регулярно проверяются любые изменения во избежание нарушений.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место другие факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Изменения в учетную политику на 2022 год

С 1 января 2022 года Общество применяет новый ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

По каждому договору аренды Общество на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Денежная оценка такого изменения составляет 12 356 тыс. руб.

С 1 января 2022 года Общество применяет новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, Общество относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объекты стоимостью до 100 000 руб. списываются на затраты по мере принятия их к учету и эксплуатации.

На 01.01.2022 г. Общество производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Эпидемиологические риски

Ограничения, введенные в целях нераспространения коронавирусной инфекции COVID-19, остаются в силе, однако, ощутимое воздействие на продажи или цепочку поставок Общества отсутствует. Руководство не ожидает существенного влияния этой ситуации на Общество в будущем, но тем не менее продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна, что влияет на деятельность Общества. Характер и степень влияния данного фактора непредсказуем.

Финансовые риски

Финансовые риски, связанные с введением экономических санкций, усилились. Колебания валютных курсов (рост курса евро) могут оказать отрицательное влияние на финансовые результаты Общества, в связи с наличием обязательств, оцениваемых в валюте.

На дату составления отчетности также произошло значительное изменение валютных курсов по сравнению с датой завершения отчетного периода.

С целью минимизации валютного риска Общество устанавливает цены на реализуемые товары и услуги в евро по большинству заключаемых договоров.

Риск ликвидности

Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества на ежедневной основе проверяет движение денежных потоков на расчетных счетах, анализирует предстоящие расходы с их прогнозированием на несколько месяцев вперед и на регулярной основе проводит мониторинг и контроль как дебиторской, так и кредиторской задолженностей.

Кредитные риски

Несмотря на то, что заказчиками преимущественно выступают компании, имеющие стабильное положение на рынке, Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, как в связи с отсутствием четких формулировок в соответствующих нормативных актах, так и в связи с наличием расхождений во мнениях представителей различных государственных министерств и ведомств относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов.

Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Также в последнее время в налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает стандарты качества, установленные согласно условиям договоров, что снижает его репутационный риск.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Генеральный директор
ООО «Минебеа Интек РУС»

Акманова Маргарита Юрьевна _____