

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Ренишоу»
за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
2.2.	Допущение непрерывности деятельности	4
2.3.	Способы оценки имущества	4
2.4.	Неопределенность оценочных значений	4
2.5.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.6.	Основные средства и незавершенное строительство	5
2.7.	Запасы	6
2.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
2.9.	Оценочные обязательства	8
2.10.	Доходы	8
2.11.	Дебиторская задолженность	9
2.12.	Расходы	9
2.13.	Налог на прибыль	9
2.14.	Связанные стороны	10
2.15.	Изменения в учетной политике	10
2.16.	Иное	11
3.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	12
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
3.2.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
3.3.	ЗАПАСЫ	13
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
3.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
3.6.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
3.7.	КАПИТАЛ	15
3.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
3.9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
3.10.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
3.11.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
3.12.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
3.13.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	18
3.14.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
3.15.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
3.16.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
3.17.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) ООО «Ренишоу» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская, д. 58, подвал, пом IV, К 1

Основным видом деятельности ООО «Ренишоу» является оптовая торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения. Вся выручка получена от этого вида деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

- Уральский филиал ООО «Ренишоу»

31.12.2019 был закрыт Сибирский филиал ООО «Ренишоу» в г. Новосибирск.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 22 человека (в 2020 году – 21 человек).

Учредителем ООО «Ренишоу» является компания «Ренишоу Интернешнл Лимитед» (Великобритания). Уставный капитал общества состоит из номинальной доли его Участника. Номинальная стоимость доли 4 500 000 руб. (Четыре миллиона пятьсот тысяч рублей).

ООО «Ренишоу» входит в группу компаний Renishaw, акции которой котируются на Лондонской бирже (London Stock Exchange). Регистрационный номер компании на бирже 01106260.

Финальным бенефициаром, владеющим 36,23% акций, группы Ренишоу, является сэр Дэвид МакМертри (David McMurtry).

Состав основного управленческого персонала Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Юрьев Андрей Игоревич	Генеральный директор
Андриевская Анастасия Владимировна	Финансовый директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной(справедливой)стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по сокращению штата;
- резерв под обесценение запасов.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2021, руб.	31.12.2020, руб.	31.12.2019, руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество ежегодно не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	5-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	4-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных

- условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате 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 Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
 При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Товары	По себестоимости каждой единицы
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	По себестоимости каждой единицы

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой

стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Сумма расходов в части транспортных расходов, таможенных пошлин, расходов на таможенное оформление товаров и прочих расходов по закупке и транспортировке до склада организации, относящиеся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца. Данная сумма списывается со счета 005-1601-5200-99 на себестоимость.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в

рамках кредитных линий.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;

2.10. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

Поступления от реализации продукции фирмы Ренишоу, поступления от оказания услуги, связанных с применением продукции фирмы Ренишоу

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;

- разницы, возникающие в результате покупки валюты;
- процент банка, начисленный на остаток денежных средств на счетах Общества
- списание кредиторской задолженности
- доходы от реализации основных средств

2.11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом 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.

2.12. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- Покупная стоимость товаров

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы на утилизацию товаров;
- курсовые разницы;
- комиссии банков;
- реализация основных средств;
- утилизация запасов;
- складские корректировки;
- штрафы, пени.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой (2220).

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой (2210).

Порядок создания резерва по сомнительным долгам.

ООО «Ренишоу» на 31 декабря отчетного года в результате инвентаризации расчетов с дебиторами создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

2.13. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу

на прибыль» ПБУ 18/02.

2.14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.15. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета запасов, в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Основные изменения, внесенные в учетную политику в части порядка учета запасов:

1. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, сразу признаются в составе расходов отчетного периода (в учетной политике 2020 года – учитывались в составе запасов);
2. Основные средства стоимостью до 40 000 руб. не учитываются в составе запасов (в учетной политике 2020 года – учитывались в составе запасов), а признаются расходами отчетного периода;

Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

Принятые новые стандарты

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства»; Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 переносят с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 г.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от

23 декабря 2021 г. N 224н. «О внесении изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 апреля 2021 г. N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу указанных выше ФСБУ не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.16. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа приведены в таблице ниже.

	Транспорт	Прочие ОС	Неотделимые улучшения	Итого
Первоначальная стоимость				
01 января 2020 года	11 422	56 452	72 790	140 664
Поступление	4 708	1 968	2 668	9 344
Выбытие	(1 309)	(9 011)	-	(10 320)
31 декабря 2020 года	14 821	49 409	75 458	139 688
Поступление	-	1 142	-	1 142
Выбытие	-	(294)	-	(294)
31 декабря 2021 года	14 821	50 257	75 458	140 536
Накопленная амортизация				
01 января 2020 года	(6 078)	(19 147)	(3 308)	(28 533)
Начисление амортизации	(1 177)	(12 481)	(5 139)	(18 797)
Выбытие	1 309	5 904	-	7 213
31 декабря 2020 года	(5 946)	(25 724)	(8 447)	(40 117)
Начисление амортизации	(1 341)	(10 824)	(5 155)	(17 320)
Выбытие	-	188	-	188
31 декабря 2021 года	(7 287)	(36 360)	(13 602)	(57 249)
Остаточная стоимость				
1 января 2020 года	5 344	37 305	69 482	112 131
31 декабря 2020 года	8 875	23 685	67 011	99 571
31 декабря 2021 года	7 534	13 897	61 856	83 288

ООО «Ренишоу» в г. Москва арендует офис общей площадью 1913,3 кв.м. по адресу 115477, г. Москва, ул. Кантемировская, д. 58, на основании договора № 283-А от 23.12.2016. Арендодатель – ОАО «Комплект» ИНН 7724182460 КПП 772401001.

ООО «Ренишоу» в г. Пермь арендует офис:
Арендодатель – ООО «Центртрейд» ИНН 5904014609 КПП 590201001. Объекты: офис общей площадью 51,1 кв. м по адресу г. Пермь, ул. Чкалова, 9, литера Е, №№ 301,332;
1 стояночное машиноместо по адресу ул. Чкалова, 9Е (подземный гараж)

3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Резервный запас для возможной замены оборудования	-	14 377	15 940
Обеспечительный платеж за аренду помещения	2 272	2 272	2 272
Итого	2 272	16 649	18 212

3.3. ЗАПАСЫ

Данные по запасам приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
Запасы - всего	5400	2021 год	87 968	-	87 968	457 573	(415 539)	-	-	-	130 002	-	130 002
	5420	2020 год	82 067	-	82 067	360 439	(354 538)	-	-	-	87 968	-	87 968
в том числе:													
1) Сырье и материалы	5401	2021 год	87 968	-	87 968	457 573	(415 539)	-	-	-	130 002	-	130 002
	5421	2020 год	82 067	-	82 067	360 439	(354 538)	-	-	-	87 968	-	87 968

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020			На 31.12.2019		
	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	43 119	(383)	42 736	36 656	-	36 656	32 268	-	32 268
в том числе:									
Покупатели и заказчики	33 676	(383)	33 293	22 307	-	22 307	12 867	-	12 867
Авансы выданные	7 552	-	7 552	9 282	-	9 282	7 082	-	7 082
Прочие дебиторы	1 892	-	1 892	5 067	-	5 067	12 319	-	12 319
Итого	43 119	(383)	42 736	36 656	-	36 656	32 268	-	32 268

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец периода
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности в том числе по	2020	-	-	-	-	-
	2021	-	383	-	-	383
Покупателям и заказчикам	2020	-	-	-	-	-
	2021	-	383	-	-	383

В составе дебиторской задолженности есть просроченная дебиторская задолженность, представляющая собой задолженность за отгруженные товары покупателю ООО «АТ-Систем» в размере 383 тыс. руб.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности в разрезе валют:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Российские рубли	42 736	36 656	32 268

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	59 007	34 992	61 529
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	-
Иные денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	59 007	34 992	61 529

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Отложенные расходы	7 132	7 350	6 254
Итого	7 132	7 350	6 254

3.7. КАПИТАЛ

Уставной капитал оплачен на 100%. Учредителем и единственным участником является компания «Ренишоу Интернешнл Лимитед», резидент Великобритании.

Уставной капитал по состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. составил 4 500 тыс. рублей.

Добавочный капитал был образован в соответствии с законодательством и составил 14 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг.

Нераспределенная прибыль по состоянию 31.12.2021 составила 227 036 тыс. руб. на 31.12.2020 составила 234 034 тыс. рублей, на 31.12.2019 составила 162 065 тыс. рублей.

Дивиденды в 2020, 2019 гг. не начислялись и не выплачивались.

В 2021 году ООО «Ренишоу» выплатило дивиденды на сумму 119 608 тыс. руб. С этой суммы был уплачен налог на дивиденды по ставке 15%.

Величина чистых активов ООО «Ренишоу», составляет 231 550 на 31.12.2021 года, 238 548 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года, 166 579 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 129	1 635	120 174
Авансы, полученные от покупателей	43 566	28 670	20 470
Расчеты по налогам и сборам	25 675	11 044	2 122
Итого кредиторская задолженность	89 370	41 349	142 766

Кредиторская задолженность была выражена в российских рублях.

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	Срок исполнения	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Резерв по неиспользованным отпускам	12 месяцев			
Сальдо на начало периода		3 481	4 022	3 639

Признано		5 504	4 355	4 715
Использовано		(5 081)	(4 896)	(4 332)
Итого резерв по неиспользованным отпускам:		3 904	3 481	4 022
Резерв под сокращение штата	12 месяцев			
Сальдо на начало периода		-	-	-
Признано		13 201	-	-
Использовано			-	-
Итого резерв под сокращение штата:		13 201	-	-
Итого оценочные обязательства		17 105	3 481	4 022

Гарантийные обязательства

Гарантийная замена

На все товары фирмы Renishaw Ltd, Renishaw UKSL. устанавливается гарантийный срок с момента реализации товара. ООО «Ренишоу» является организацией, определенной изготовителем товаров, уполномоченной на основании договора на принятие претензий от покупателей, а также на выполнение работ по гарантийной замене и техническому обслуживанию реализуемых товаров. ООО «Ренишоу» выступает в качестве сервисного центра по гарантийной замене товаров фирмы Renishaw Ltd. ООО «Ренишоу» производит работы, являющиеся частью производственной деятельности компании Renishaw Ltd. в силу принятых компанией на себя обязательств по обеспечению качества реализуемого покупателям товара. В соответствии с договором ООО «Ренишоу» получает от изготовителя плату за выполненные работы по замене и гарантийному обслуживанию товаров в размере, покрывающем расходы ООО «Ренишоу» на осуществление данной деятельности и вознаграждение.

Согласно пп 13 п. 2 ст. 149 НК РФ услуги, оказываемые без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров в период срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним, не облагаются НДС. Средства, полученные в возмещение ремонтных расходов от иностранных производителей, не облагаются НДС, согласно п. 6.8. Методических рекомендаций по применению главы 21 НК РФ (утв. Приказом МНС РФ от 20.12.2000 № БГ-3-03/447).

Документальным подтверждением указанной льготы являются: акт приемки изделия на гарантийный ремонт, накладная, выписанная покупателю ООО «Ренишоу» с указанием товара, подлежащего гарантийному ремонту (замене), акт приемки-сдачи работ, содержащий подпись и печать уполномоченных лиц со стороны продавца и покупателя. Накладная предъявляется покупателем, представителем сервисного центра с нее снимается копия, которая передается в бухгалтерию.

Сумма, полученная ООО «Ренишоу», по договору с Renishaw Ltd., Renishaw UKSL в полном объеме включается в состав налогооблагаемого дохода по налогу на прибыль. Средства, истраченные на гарантийное обслуживание, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 9 п.1 ст. 264 НК РФ).

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2021года Обществом создан резерв по сомнительным долгам на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебным иском к ООО «АТ-Систем» в отношении поставки от 14.09.2020 на сумму 615 тыс. руб., частично оплаченной ООО «АТ-Систем». Сумма задолженности покупателя составляет 383 тыс. руб.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате

отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

3.10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Виды деятельности	2021			2020		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль / (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль / (убыток)
Оптовая торговля метрологическим оборудованием	728 764	(415 539)	313 225	582 443	(354 538)	227 905
Итого без учета премий	728 764	(415 539)	313 225	582 443	(354 538)	227 905
Премии покупателям	-	-	-	-	-	-
Премии от поставщиков	-	-	-	-	-	-
Итого с учетом премий	728 764	(415 539)	313 225	582 443	(354 538)	227 905

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год	2019 год
Расходы на оплату труда	(56 856)	(48 434)	(58 507)
Амортизация	(17 320)	(18 796)	(13 576)
Аренда помещений	(18 467)	(18 539)	(19 278)
Налоги с ФОТ	(13 607)	(12 063)	(14 936)
Расходы по страхованию	(14 794)	(5 919)	(6 438)
Расходы под сокращение штата	(13 201)	-	-
Юридические и профессиональные услуги	(5 890)	(5 854)	(6 063)
Почтовые услуги	(5 293)	(3 876)	(3 978)
Командировочные	(3 868)	(2 807)	(5 648)
Реклама	(4 191)	(2 356)	(2 729)
Расходы на транспорт	(1 851)	(2 311)	(2 327)
Расходы на связь	(765)	(702)	(1 635)
Представительские	(160)	(130)	(2 263)
Выставки	(3 192)	(6)	(3 961)
Прочие расходы	(14 214)	(13 783)	(2 843)
Итого коммерческие расходы	(173 669)	(135 576)	(7 381)

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Виды прочих доходов и расходов	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Комиссия банка	-	(2 675)	-	(2 629)
Налог на имущество	-	(1 418)	-	(1 588)
НДС	-	(1 221)	-	(1 179)
Складские корректировки, страховое возмещение	86	-	-	(1 008)
Курсовые разницы	-	(42)	-	(989)
Проценты к получению	49	-	78	-
Выручка от реализации основных средств	-	-	12 459	-
Прочие	700	(3 325)	-	(2 831)
Итого прочие доходы и расходы	835	(8 681)	12 537	(10 224)

3.12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	2021	2020
Текущий налог на прибыль	(32 495)	(21 959)
Отложенный налог на прибыль	2 834	(714)
Итого сумма налога на прибыль	(29 661)	(22 673)

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	131 710	94 642
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	26 342	18 928
Постоянные разницы отчетного периода	16 596	18 723
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	14 175	(3 570)
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	-	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	162 481	109 795
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянный налоговый расход (доход)	3 319	3 745
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка отчетного периода)	2 724	(770)
Отложенное налоговое обязательство	110	56
Сумма налога на прибыль	(32 495)	(21 959)

3.13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь ООО «Ренишоу» в 2021, 2020 годах не оказывалась.

3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Ренишоу Интернешнл Лимитед	Соединенное Королевство Великобритании, Воттон-андер –Эйдж, Нью Миллз, Глоустершир, GL 12 8JR.	Учредитель и единственный участник Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
1.	Ренишоу плс	Соединенное Королевство Великобритании, Воттон-андер Эйдж, Нью Миллз, Глоустершир, GL 12 8JR.	Принадлежит к той же Группе лиц	-	-
2.	Ренишоу ЮК Сейлз Лимитед	Соединенное Королевство Великобритании, Воттон-андер Эйдж, Нью Миллз, Глоустершир, GL 12 8JR.	Принадлежит к той же Группе лиц	-	-
3.	РЛС Мерилна техника	Словения, Коменда SI-1218	Принадлежит к той же Группе лиц	-	-
4.	Ренишоу Гмбх	Германия Карт-Бенц-Штрассе 12, 72124 Плицхаузен	Принадлежит к той же Группе лиц	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность	19 406	840	112 926	Краткосрочные обязательства	Денежные средства
Ренишоу плс	-	-	-		
Ренишоу ЮК сейлз лимитед	19 406	840	112 926		
РЛС Мерилна техника	-	-	-		

Виды и объем операций со связанными сторонами, отраженные в Отчете о финансовых результатах:

Виды и объем существенных операций со связанными сторонами, отраженные в Отчете о движении денежных средств между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 год	2020 год	2019 год
Приобретение товаров, работ, услуг	407 110	320 914	290 008
Ренишоу ЮК сейлз лимитед	384 007	319 684	279 153
РЛС Мерилна техника	23 103	1 230	10 855
Поступление денежных средств от связанных сторон	5 128	1 249	2 412
Ренишоу плс	-	-	-
Ренишоу ЮК сейлз лимитед	5 128	1 249	2 412

Направление денежных средств связанным сторонам	388 512	444 491	249 737
Ренишоу ЮК сейлз лимитед	365 442	431 870	237 634
РЛС Мерилна техника	23 070	12 621	10 855
Ренишоу Интернешнл Лимитед	119 608	-	-
Прочие	-	-	1 248

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	14 750	11 596
Оплата труда за отчетный период	9 576	8 819
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 313	2 069
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 063	461
Иные краткосрочные вознаграждения	1 798	247
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	979	921
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	979	921

3.15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия осуществления деятельности в условиях COVID-19

В течение 2020 - 2021 гг. Общество столкнулось с многочисленными негативными факторами, так или иначе связанными с пандемией, возникшей из-за COVID-19.

В 2021 году по всему миру началась общемировая вакцинация. Однако темпы вакцинации в России крайне низкие; что является одним из сдерживающих факторов по преодолению пандемии и восстановлению экономики. Правительство РФ стремится использовать все возможные методы и способы, способствующие максимально быстрой вакцинации населения и формированию коллективного иммунитета по стране. Однако постоянная мутация вируса, низкий уровень вакцинации среди населения не позволяют рассчитывать на быстрое решение проблемы с COVID-19 и возврату к допандемийным уровням в экономике. Тем не менее, по сравнению с 2020 г. руководство Общества наблюдает рост показателей выручки, прибыли.

Однако положительная тенденция, оживление общероссийской экономики позволяют Руководству Общества предполагать, что в следующих отчетных периодах будет улучшение ситуации на рынке, в мире, и как результат, значительное улучшение финансовых показателей Общества.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния пандемии и прочих негативных факторов, как следствие пандемии, на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и

ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

3.16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Валютный риск

В течение текущего года курс рубля торговался приблизительно на уровне конца 2020 года. Однако, динамика курса рубля демонстрировала слабую динамику относительно подъема сырьевых цен в 2021 году. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2022 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США и последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставлению отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, прочую задолженность.

Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а

также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2021 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

4.3. Репутационные риски

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

3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах; резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

ООО «Ренишоу» планирует закрыть Уральский филиал ООО «Ренишоу» в апреле 2022 года. Решение о закрытии филиала направлено из головного офиса и находится в пути. На момент составления отчетности данный документ ООО «Ренишоу» еще не получен.

31.03.2022 ООО «Ренишоу» намерено сократить 12 человек по соглашению сторон. В связи с прекращением поставок от основного поставщика Renishaw UK Sales Limited ООО «Ренишоу» в настоящее

время производит продажу товаров со склада и в дальнейшем ожидает снижение деятельности в связи с этими обстоятельствами.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию и полагает, что предпринятые Обществом меры, позволят минимизировать влияние санкций на деятельность Общества и выполнить все свои обязательства.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Генеральный директор  Юрьев А. И.

30 марта 2022 г.

