

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЧЕП РУС»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
II. Учетная политика	4
1. Основа составления	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Основные средства	6
5. Доходные вложения в материальные ценности	7
6. Финансовые вложения	7
7. Запасы	8
8. Расходы будущих периодов	8
9. Дебиторская задолженность	8
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
11. Уставный, добавочный капитал	9
12. Кредиты и займы полученные	9
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	9
14. Расчеты по налогу на прибыль	10
15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	11
16. Доходы	11
17. Расходы	12
18. Информация о связанных сторонах	13
19. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год	13
20. Данные прошлых отчетных периодов	14
III. Раскрытие существенных показателей	14
1. Основные средства	14
2. Доходные вложения в материальные ценности	15
3. Финансовые вложения	16
4. Запасы	16
5. Дебиторская задолженность	16
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
7. Капитал и резервы	18
8. Кредиты и займы	18
9. Кредиторская задолженность	18
10. Налоги	19
11. Выручка	20
12. Расходы по обычным видам деятельности	20
13. Прочие доходы и прочие расходы	21
14. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества	22
15. Связанные стороны	23
16. Оценочные обязательства	25
17. Условные обязательства	25
18. Управление финансовыми рисками	26
19. Непрерывность деятельности	27
20. События после отчетной даты	27

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕП РУС» (далее Общество), сокращенное название ООО «ЧЕП РУС», ИНН/КПП 7707835430/770701001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29.05.2014г., за основным государственным регистрационным номером 1147746605654.

В связи с изменениями, вносимыми в устав Общества в связи со сменой юридического адреса, внесена запись в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером № 9187749968133 от 30.11.2018г.

Основными видами деятельности общества являются:

- Производство, сбор, покупка, продажа, сдача в аренду, в прокат, восстановление, хранение, улучшение и содержание в исправности грузовых поддонов, контейнеров и иного подобного оборудования, используемого в связи с погрузочно-разгрузочными работами, хранением и транспортировкой товаров и материалов любого вида.

Общество не имеет дочерних, зависимых обществ, обособленных подразделений.

Регистрационный адрес Общества:

Юридический адрес:

127055, Москва г, Новослободская ул, дом № 23, комната 29, этаж 5, пом 1.

Фактический адрес:

127055, Москва г, Новослободская ул, дом № 23, комната 29, этаж 5, пом 1.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 22 человека (31 декабря 2020 г. – 21 человек, 31 декабря 2019 г. – 24 человека).

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г. в соответствии с Уставом составляет 5 000 000 (пять миллионов) рублей.

Единственным участником Общества является частная компания с ограниченной ответственностью "Чеп Еуроп. Б.В."

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) исполнительный орган Общества, который действует на основании Устава Общества. На основании Решения Единственного участника Общества Генеральным директором Общества является Писарцов Андрей Николаевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, которая во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям. Соответствующие нормативные акты нередко содержат

нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия.

В связи с пандемией в 2020 году российские органы государственной власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и оказали негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Также в 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

Описанная выше экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие последствия текущей экономической ситуации и нормативно-правовую среду сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов Общества.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного

сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Динамика курса ЦБ РФ по основным валютам, применяемым Обществом в расчетах, представлена в таблице (в рублях за единицу):

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в условных единицах, применялся официальный курс условной единицы (иностранной валюты) к рублю, действовавший на дату совершения операции в условных единицах, а также на дату составления отчетности.

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

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

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

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Вторая группа: офисное оборудование	2 - 3
Третья группа: прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	3 - 5
Пятая группа: прочие	7 – 10

Амортизация по всем видам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Арендованные нежилые помещения отражаются по кадастровой стоимости.

5. Доходные вложения в материальные ценности

В особом порядке Общество ведет учет оборудования, которое предназначено для сдачи в аренду.

В первоначальную стоимость доходных вложений в материальные ценности включаются ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на первичную транспортировку, брокерские и иные затраты, связанные с их приобретением.

Вид доходного вложения	Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Машина для сборки многоразовых ящиков из пластмассы	97
Поддоны деревянно-металлические	120
Поддоны (паллеты) пластиковые и фиксирующие подставки под них	120
Поддоны деревянные (новые, а также бывшие в употреблении)	160
Контейнеры пластиковые для пищевой продукции	120-200

В Обществе создается комиссия, которая определяет срок полезного использования данных объектов, который закрепляется Приказом, подписанным генеральным директором Общества. Учет ведется по каждому объекту, амортизация начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Все процентные депозиты, независимо от срока их размещения, Общество относит к финансовым вложениям. Учет финансовых вложений ведется на бухгалтерском счете 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. На отчетную дату Общество создает резерв по запасам при превышении балансовой стоимости над чистой стоимостью продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

8. 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, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Дебиторская задолженность

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

У Общества есть дебиторская задолженность, которая не погашена в срок. На 31.12.2021 г. был создан резерв. в сумме 2 729 тыс. руб.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам общество относит бессрочные депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

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.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС отражены в строках «Прочие платежи» или «Прочие поступления».

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций 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.

11. Уставный, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости взносов участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму дополнительного взноса участников Общества.

12. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из условий договора и оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность по займу исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по годовому вознаграждению работников Общества

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.

Общество осуществляет выплату премий по результатам фискального года группы компаний Brambles. Фискальный год группы компаний начинается 01 июля и заканчивается 30 июня каждого года.

После закрытия фискального года компания Brambles формирует ежегодный отчет для предоставления пользователям отчетности, а также формирует результаты работы каждого юридического лица по разным регионам.

Начисление и выплата годовой премии производится в сентябре каждого года, следующего за отчетным. Общество создает резерв на 31 декабря с целью отразить расходы текущего года в фактическом отчетном периоде.

Расчет премий производится на основании ежегодных задач и планов, поставленных для группы компаний Brambles, на уровне группы, регионов, стран и индивидуальной части на основании конкретных задач для конкретного сотрудника.

Резерв создается в соответствии с условиями, прописанными в трудовых договорах и увеличивается на средний процент по страховым взносам.

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Переплата в бюджет по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина отложенного налога на прибыль за отчетный период включена в строку 2412 Отчета о финансовых результатах.

15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

16. Доходы

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (выполнения работ или оказания услуг), так и по факту предоставления паллет, ящиков, контейнеров в аренду и предъявления арендаторам расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. Выручка от выполнения конкретной работы (оказания услуги) признается в бухгалтерском учете в момент подписания акта выполненных работ и оказания услуг.

Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета, принимая во внимание, что: паллеты, ящики, контейнеры многократно передаются в аренду различным арендаторам в течение срока их полезного использования, предоставляются в аренду на срок, не выходящий за пределы отчетного периода.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от предоставления в аренду доходных вложений в материальные ценности;
- оказание консультационных и информационных услуг, связанных с обращением доходных вложений в материальные ценности на рынке;
- оказание услуг по инспекционному контролю доходных вложений в материальные ценности;
- доходы от продажи паллет, учитываемых как товары (белые паллеты размером 1200*800 б/у).

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по депозитам в банке;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- активы, полученные безвозмездно;
- доходные вложения в материальные ценности, выявленные по результатам инвентаризации;

- доходы, полученные от реализации активов и вложений в материальные ценности, которые избыточны и не требуются для ведения обычных видов деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Информация о доходах Общества, перечисленных выше по видам приведена в разделе 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Расходы

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы, связанные с оказанием услуг по аренде доходных вложений в материальные ценности;
- расходы, связанные с оказанием консультационных и информационных услуг, связанных с обращением доходных вложений в материальные ценности на рынке;
- расходы, связанные с оказанием услуг по инспекционному контролю доходных вложений в материальные ценности;
- себестоимость проданных паллет, учитываемых как товары (белые паллеты размером 1200*800 б/у).

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые расходы, собираемые на счете 20 «Основное производство», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются в составе строки 2210 «Коммерческие расходы».

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с основной деятельностью Общества:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с реализацией активов и вложений в материальные ценности, которые избыточны и не требуются для ведения обычных видов деятельности;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями за исключение тех, которые напрямую связаны с конкретными работами, товарами, услугами;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной жизни;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Информация о составе расходов, перечисленных выше по элементам затрат приведена в разделе 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Информация о связанных сторонах

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

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

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

19. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

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

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

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

Организация раскроет выбранный ею способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26 «Капитальные вложения» в отчетности за 2022 год - в первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением вышеуказанных стандартов.

20. Данные прошлых отчетных периодов

Данные прошлых отчетных периодов не корректировались.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

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

В 2021 г. Общество не производило переоценку основных средств.

Движение арендованных основных средств, числящихся за балансом за 2021 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	31.12.2020	Изменения за период		31.12.2021
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	51 870	4 213	2 455	53 628
Здания	24 836	-	-	24 836
Транспортные средства	27 034	4 213	2 455	28 792

Движение арендованных основных средств, числящихся за балансом за 2020 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	31.12.2019	Изменения за период		31.12.2020
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	51 831	12 088	11 049	51 870
Здания	24 836	-	-	24 836
Транспортные средства	25 995	12 088	11 049	27 034

Движение арендованных основных средств, числящихся за балансом за 2019 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	31.12.2018	Изменения за период		31.12.2019
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	51 730	2 908	3 807	50 831
Здания	24 836	-	-	24 836
Транспортные средства	26 894	2 908	3 807	25 995

2. Доходные вложения в материальные ценности

Информация об остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

В 2021 году Общество осуществляло работу по следующим договорам передачи в аренду доходных вложений с:

- АО «АИСФЕР» договор аренды поддонов № АО AISFeR-СНЕР-2020 от 22.07.2020;
- АО «АРНЕСТ» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Arnest-СНЕР-2020 от 11.01.2021;
- ООО «ГЛИНОПЕРЕРАБОТКА» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Glinopererabotka-СНЕР-2019 от 06.05.2019;
- ООО «ДЖОНСОН & ДЖОНСОН» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары JnJ-СНЕР-2021 от 27.07.2021;
- ООО «ЗЕТТЕК» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Zettek-СНЕР-2021 от 01.04.2021;
- ООО «КОМИТАС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Comitas-СНЕР-2021 от 06.07.2021;
- ООО «КОМПАС ФУДС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Kompas-СНЕР-2020 от 01.04.2020;
- ООО «МАРР РУССИЯ» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары MARR-СНЕР-2019 от 21.05.2019;
- ООО «МАРС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Mars - СНЕР-2019 от 29.04.2019;
- ООО «НЕСТЛЕ РОССИЯ» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары NO_RNT151220GTA04 от 15.12.2020;
- ООО «ОНТЭКС РУ» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Ontex RU-СНЕР-2018 от 14.06.2018;
- ООО «ТД АИСФЕР» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары TD AISFeR-СНЕР-2019 от 17.06.2019;
- ООО «РУССКИЕ МЕЛЬНИЦЫ» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Russkie melnitsy-СНЕР-2021 от 09.02.2021;
- ООО «СИПИСИ ИМПЭКС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары СРС-СНЕР-2020 от 24.04.2020;
- ООО «ТПП ВКУСНЫЕ КОНСЕРВЫ» договор № Vkusnye Konservy-СНЕР-2020 от 02.04.2020;
- АО «ФМ ЛОЖИСТИК РУС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары FM LOGISTIC-СНЕР-2020 от 07.07.2020;

- ООО «ХЕНКЕЛЬ РУС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Manufacturer-СНЕР-2019 от 15.04.2019;
- ООО «ЭВЪЯП РУС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Evуар-СНЕР-2019 от 01.12.2018;
- ООО «ЭКОРЕСУРС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Ekoresurs-СНЕР-2019 от 09.07.2019;
- ООО «Юнилевер Русь» договор аренды поддонов №NST125613 от 01.09.2015.

Выручка по оказания услуг от сдачи в аренду многооборотной тары согласно договорам, перечисленным выше приведена в разделе 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021г. Общество не имеет краткосрочных финансовых вложений.

Информация по раскрытию финансовых вложений приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов и незавершенного производства.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Метод оценки запасов при отпуске в производство и ином их выбытии – средней стоимости.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В 2021 году Общество осуществляло продажу товаров по следующим договорам с:

- ООО «Хенкель Рус». договор по продаже многооборотной тары № IMS-LOG 17-07- 20 ВС от 17.07.2020г.

5. Дебиторская задолженность

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.

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	48 774	32 660	10 625
Авансы, выданные поставщикам	3 057	2 487	2 054
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(2 729)	(2 722)	(173)
Страхование	764	803	679
Расчеты по налогам и сборам	129	129	164
Расчеты с подотчетными лицами	61	-	-
Расчеты с таможенным органом	134	136	539
Прочая	100	12	8
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	50 290	33 505	13 896

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	93 157	36 217	14 633
Денежные средства на валютных счетах в банках	437	-	-
Денежные документы в кассе	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	93 594	36 217	14 633

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	2021	2020
Прочие поступления от текущих операций (строка 4119):	3 231	827
Поступление штрафов за утерянные паллеты	3 220	442
Бонус от поставщика	11	385
Прочие платежи от текущих операций (строка 4129):	(6 107)	(6 862)
Перечислены подотчетные средства сотрудникам	(2 404)	(1 872)
Расходы по страхованию	(1 938)	(1 993)
Перечисление денежных средств в ФТС	(1 036)	(660)
Налоги	(343)	(1 110)
Расходы на оплату членских взносов	(176)	(759)
Расходы на услуги банка	(136)	(142)
Валютно-обменные операции	(74)	(118)
Пожертвования	-	(150)

Оплата штрафов за нарушение ПДД	-	(58)
---------------------------------	---	------

Общество не имеет на отчетную дату, а также на две предшествующие отчетные даты, открытых аккредитивов, заблокированных средств на счете, договоров с условиями о неснижаемом остатке по счетам и других недоступных для использования средств

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 5 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2019-2021 гг. не производилось.

7.2 Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад в имущество участника Общества.

Внос в имущество	2021	2020	2019
Сумма	440 000	250 000	-
Дата зачисления	14.12.2021	09.12.2020	-

8. Кредиты и займы

В 2016 году Обществом заключен договор кредитной линии с «Брэмблс Файнэнс пи-эл-си». В рамках кредитной линии по договору Общество получило в отчетном году 300 000 тыс. руб. В течение 2021 г. Общество полностью погасило займ в размере 300 000 тыс. По состоянию на 31.12.2021г. задолженность по займу отсутствует.

Информация по раскрытию задолженности по займу и процентам приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В графе 6 «Причитающиеся проценты, штрафы» по строке займы указаны проценты, начисленные за 2021 год в размере 17 181 тыс. руб. Остаток задолженности по процентам на 31.12.2021г. нет.

9. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	37 938	26 594	16 315
Расчеты по налогам и сборам	1 110	180	689
Расчеты с подотчетными лицами	4	25	10
Страхование		17	14
Прочая	-	1	1
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	39 052	26 817	17 029

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	707	-	240
Экологический сбор	403	180	449
Итого	1 110	180	689

10. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:		
по ставке НДС – 20%	35 454	19 629
Прочий начисленный НДС	21 545	6 174
НДС по приобретенным ценностям	80 168	36 931
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	56 999	25 803

10.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный доход по налогу на прибыль		(48 577)		(37 810)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	144 437	28 887	67 677	13 535
Итого ПНР	144 437	28 887	67 677	13 535
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(11 475)	(2 295)	(20 317)	(4 063)
Итого ПНД	(11 475)	(2 295)	(20 317)	(4 063)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По ДВМЦ			-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, выплате премий	9 735	1 947	9 761	1 952
Актив с убытка за текущий налоговый период	108 518	21 704	139 757	27 951
Погашение ОНА				
По ДВМЦ			(1)	(-)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, выплате премий	(8 212)	(1 642)	(6 778)	(1 356)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	110 041	(22 009)	(142 739)	(28 547)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 026)	(205)	(1 369)	(273)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	906	181	317	64
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль			(1 052)	209
Итого текущий налог на прибыль		0		0
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(108 517)		(139 757)

В отчетном году в увеличение убытка отчетного года отложенные налоговые активы были списаны.

11. Выручка

Выручка Общества по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2021	2020
Аренда паллет	131 020	76 688
Оптовая торговля белыми паллетами	29 732	4 158
Итого выручка (строка 2110)	160 752	80 846

12. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2021	2020
Аренда паллет	57 841	53 148
Оптовая торговля белыми паллетами	28 813	4 042
Итого себестоимость продаж (строка 2120)	86 654	57 190

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

Наименование показателя	2021	2020
Маркетинг	3 835	4 585
Расходы на рекламу	537	1 301
Расходы, связанные с перевозкой	34 768	30 959
Прочие расходы	403	179
Итого коммерческие расходы (строка 2210)	39 543	37 024

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

Наименование показателя	2021	2020
Оплата труда	53 637	51 017
Расходы, связанные с хранением паллет	43 652	34 160
Страховые взносы	13 928	12 770
Аренда автомобилей	7 778	8 402
Оценочные обязательства	9 736	7 432
Аренда офиса	5 682	5 449
Бухгалтерские услуги	5 356	4 851
Прочие расходы	2 161	2 717
Аудит	614	1 857
Налоговое консультирование	1 669	-
ДМС	1 625	1 632
Парковка (включая аренду машиномест)	1 000	1 159
Юридические услуги	678	682
Услуги связи (телефон, интернет)	598	600
Материальные расходы	533	439
Проживание в гостинице в командировке	631	427
Расходы на курьерскую доставку	554	387
Амортизация	905	350
Услуги по подбору персонала	312	336
Суточные	354	308
Представительские расходы	390	240
Авиаперелет	306	221
Проезд	116	158
Обучение сотрудников	12	52
Налоги и сборы	7	0
Итого управленческие расходы (строка 2220)	152 234	135 646

13. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	840	881	1 174	1 465
Излишки имущества, выявленные в результате инвентаризации	7 035	-	2 657	-
Списание стоимости потерянных и утилизированных объектов доходных вложений в материальные ценности	-	107 369	-	30 194

НДС, восстановленный по списанным паллетам и по недостающим, выявленным в результате инвентаризации	-	21 474	-	6 039
НДС по расходам, не принимаемым для целей НУ	-	263	-	128
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением (передачей) имущества, работ, услуг или имущественных прав	1	-	41	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	58	-	70
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	17	1	48
Резервы по сомнительным долгам	2 533	2 727	38	2 588
Штрафы, начисленные покупателям	7 361	-	660	-
Иные прочие доходы/расходы	65	962	387	1 074
Итого прочие доходы/расходы	17 835	133 751	4 958	41 606

По строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах, отражены следующие показатели по реализации активов и вложений в материальные ценности, которые избыточны и не требуются для ведения обычных видов деятельности:

Доходы/расходы, связанные с реализацией активов	2021	2020
Выручка	21 860	22 790
Транспортные услуги по экспорту	(8 416)	(7 960)
Остаточная стоимость проданных паллет на экспорт	(4 314)	(4 108)
Услуги по обработке паллет на экспорт	(718)	(1 002)
Услуги брокеров при экспорте	(522)	(515)
ИТОГО	7 890	9 205

14. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется частной компанией с ограниченной ответственностью "Чеп Еуроп. Б.В." Размер участия составляет 100 %. Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является «Брамблс Лимитед» (Австралия).

Связанные стороны перечислены в таблице ниже:

Наименование	Адрес страны регистрации	Характер отношений со связанными сторонами
Чеп Еуроп. Б.В.	Нидерланды	Участник Общества, 100% доли в уставном капитале Общества.
ЧЕП Эквипмент Пулинг	Бельгия	Общество, находящееся под общим контролем с Обществом. Доля лица в уставном капитале Общества отсутствует.
ЧЕП Эквипмент Пулинг Подразделение в Великобритании	Соединенное Королевство	Общество, находящееся под общим контролем с Обществом. Доля лица в уставном капитале Общества отсутствует.
ИФКО Системс	Германия	Общество, находящееся под общим контролем с Обществом. Доля лица в уставном капитале Общества отсутствует.
ИФКО Системс	Австрия	Общество, находящееся под общим контролем с Обществом. Доля лица в уставном капитале Общества отсутствует.
Брэмблс Файнэнс пи-эл-си	Соединенное Королевство	Общество, находящееся под общим контролем с Обществом. Доля лица в уставном капитале Общества отсутствует.
ООО «ИФКО Системз РУС»	Российская Федерация	Общество, находящееся под общим контролем с Обществом. Доля лица в уставном капитале Общества отсутствует.

Реализации связанным сторонам

Общество осуществляет продажу своих активов и вложений в материальные ценности в СЧЕР в связи с избытком, находящимся на сервисных центрах Общества. Паллеты размером 1200*1000 являются нестандартным решением для транспортировки и хранения продукции производителями на территории РФ, спроса на данный размер нет. Общество приняло решение о продаже данного типа паллет в рамках Группы компаний в Европу для дальнейшего сокращения затрат, связанных с хранением и обслуживанием.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
ЧЕП Эквипмент Пулинг <i>Договор поставки</i>	25 163	-
ЧЕП Эквипмент Пулинг Подразделение в Великобритании <i>Договор поставки</i>	-	26 234
ИТОГО	25 163	26 234

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
Другие связанные стороны	-	-
ЧЕП Эквипмент Пулинг Подразделение в Великобритании <i>Договор купли-продажи оборудования</i>	-	927
ИТОГО	-	927

В 2019 году в связи с созданием отдельного юридического лица ООО «ИФКО Системз РУС» на территории Российской Федерации ИНН / КПП 7707383784/770701001, ОГРН 1177746428815, которое будет сдавать в аренду пластиковые контейнеры и паллеты ИФКО, был согласован подход по отделению части бизнеса Общества до 31 января 2019 года. В соответствии с согласованным подходом все активы, относящиеся к ИФКО, а именно: пластиковые ящики и паллеты, машины для сборки ящиков, были переданы на основании договора купли-продажи в ООО «ИФКО Системз РУС» от 31.01.2019. Продажа была осуществлена без финансового результата для Общества. В связи с чем в отчете о финансовых результатах данная операция отражена свернуто.

Доходы/расходы, связанные с реализацией активов	2019
Выручка	133 540
Остаточная стоимость активов	-133 540
ИТОГО	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12. 2021	31.12. 2020	31.12. 2019	31.12. 2021	31.12. 2020	31.12. 2019

ЧЕП Эквипмент Пулинг Подразделение в Великобритании	-	1 319	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	-	-	-	-

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2020-2021 г. Общество получало от Брамблс Файнэнс ПЛС дополнительные транши по займу.

Наименование	2021	2020
Задолженность на 1 января	-	-
Получено в отчетном году	300 000	200 000
Возвращено в отчетном году	300 000	200 000
Задолженность на 31 декабря	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит руководителя (Генеральный директор) Общества.

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу Общества, включены в состав управленческих расходов (стр. 2220 отчета о финансовых результатах) и составили 21 745 тыс. руб., в 2020 г. – 18 612 тыс. руб.

16. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены 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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

18. Управление финансовыми рисками

18.1 Финансовые риски

Общество имеет обязательства, выраженные в иностранной валюте (кредиторская задолженность перед поставщиками). Уровень валютного риска является незначительным.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество не занимает денежные средства на открытом рынке. Существующие договоры займа заключены со связанными сторонами с возможностью продления срока действия.

Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий договоров с контрагентами, кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен.

18.2 Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны. В настоящее время Общество не вовлечено в судебные разбирательства.

18.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. 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.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

18.4 Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества больших рисков.

19. Непрерывность деятельности

Общество способно функционировать в качестве непрерывно действующей организации. Мы подтверждаем наличие следующих планов действий в будущем для обеспечения способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующей организации: в 2022 году Общество планирует заключение договора купли-продажи паллет в Европу, доходы от которого способны поддерживать платежеспособность Общества, долгосрочный бюджет, продолжение роста выручки по аренде паллет, а также получение финансирования от учредителей. Данные действия обеспечивают способность функционирования в качестве непрерывно действующей организации.

20. События после отчетной даты

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Общество столкнулось с некоторым сокращением отгруженных и заказанных паллет по следующим причинам:

- 1) Некоторые клиенты Общества являются поставщиками продукции в ООО «Макдоналдс», который временно приостановил свою деятельность. Данное обстоятельство негативно сказалось на выручке Общества;
- 2) Необходимость выстраивания новых логистических цепочек;
- 3) Приостановка работы на территории РФ компаний, которые являются международными клиентами группы Brambles.

Также в связи с глобальной политикой Brambles Общество может использовать в своей работе, только материалы, которые имеют сертификацию PEFC и FSC, которую на

данный момент приостановили в РФ. Нами рассматриваются варианты импорта древесины для решения данного вопроса.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Генеральный директор ООО «ЧЕП РУС»

Писарцов Андрей Николаевич

Главный бухгалтер ООО «ЧЕП РУС»

Калимуллена Юлия Равиловна

31 марта 2022 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	736	(223)	-	-	-	(145)	-	-	-	736	(368)
	5110	за 2020г.	736	(78)	-	-	-	(145)	-	-	-	736	(223)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2021г.	736	(223)	-	-	-	(145)	-	-	-	736	(368)
	5111	за 2020г.	736	(78)	-	-	-	(145)	-	-	-	736	(223)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Писарцов Андрей
Николаевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	4 129	(2 787)	1 026	(515)	515	(930)	-	-	-	4 640	(3 202)
	5210	за 2020г.	2 980	(2 620)	1 369	(220)	220	(387)	-	-	-	4 129	(2 787)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2021г.	3 869	(2 624)	1 026	(515)	515	(892)	-	-	-	4 380	(3 001)
	5211	за 2020г.	2 720	(2 507)	1 369	(220)	220	(337)	-	-	-	3 869	(2 624)
Другие виды основных средств	5202	за 2021г.	260	(163)	-	-	-	(38)	-	-	-	260	(201)
	5212	за 2020г.	260	(113)	-	-	-	(50)	-	-	-	260	(163)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	60 046	(2 976)	235 919	(121 473)	9 791	(11 273)	-	-	-	174 492	(4 459)
	5230	за 2020г.	43 781	(5 968)	57 861	(41 596)	7 291	(4 299)	-	-	-	60 046	(2 976)
в том числе:													
Другие виды основных средств	5221	за 2021г.	60 046	(2 976)	235 919	(121 473)	9 791	(11 273)	-	-	-	174 492	(4 459)
	5231	за 2020г.	43 781	(5 968)	57 861	(41 596)	7 291	(4 299)	-	-	-	60 046	(2 976)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	1 026	-	(1 026)	-
	5250	за 2020г.	325	1 044	-	(1 369)	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2021г.	-	1 026	-	(1 026)	-
	5251	за 2020г.	325	1 044	-	(1 369)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Писарцов Андрей
Николаевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Писарцов Андрей
Николаевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	522	426
Расходы на оплату труда	5620	64 327	58 137
Отчисления на социальные нужды	5630	14 599	14 714
Амортизация	5640	12 203	4 686
Прочие затраты	5650	157 967	147 855
Итого по элементам	5660	249 618	225 818
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	28 813	4 042
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	278 431	229 860

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Писарцов Андрей
Николаевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 407	9 737	(8 212)	-	12 932
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5701	6 761	5 719	(3 566)	-	8 914
Оценочные обязательства по годовому вознаграждению	5702	4 646	4 018	(4 646)	-	4 018

Руководитель _____
(подпись)

**Писарцов Андрей
Николаевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.
