

# **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БОБСТ СНГ» ЗА 2021 ГОД**

## **1. Сведения об Обществе.**

Общество с ограниченной ответственностью «БОБСТ СНГ» зарегистрировано 06 ноября 2002 г. за основным регистрационным номером **1027700407240**. Единственным участником Общества является Компания «БОБСТ ГРУП СА» (Швейцария).

Общество зарегистрировано по адресу: 125212, г. Москва, Головинское ш. д. 5, корп. 1, этаж 7, офис 7018.

Коды по ОКВЭД – 82.99, 73.20.1

Основным видом деятельности является:

Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

(Сервисное обслуживание упаковочного оборудования; Оптовая торговля запасными частями к оборудованию BOBST).

Общество не ведет деятельности, подлежащей лицензированию.

Филиалов и обособленных подразделений не имеет.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составляет 30 человек.

Бухгалтерский учет ведется на основе компьютерной обработки данных с использованием программного комплекса «1С: Предприятие 8.3».

## **2. Органы управления.**

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества в отчетном периоде, являлись:

Генеральный директор – Газукин Глеб Леонидович

Финансовый директор – Лебедева Виктория Вячеславовна

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

## **3. Основные положения учетной политики**

**Основные методологические аспекты учетной политики:**

- Выручка определяется по методу начисления.
- Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются на дату исполнения обязательств, а также на последний день календарного месяца.
- Применяется методика ведения раздельного учета НДС по облагаемым и необлагаемым операциям.

Переход на ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» произведен перспективным методом.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

В настоящий момент мы не можем обоснованно оценить величину влияния предстоящих изменений в учетной политике на бухгалтерскую отчетность.

#### **4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса в соответствии с учетной политикой**

##### 4.1 Стр.1150 Баланса «Основные средства»:

В составе основных средств отражены активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. В отношении учета основных средств применяются нормы ПБУ 6/01.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При определении состава, группировки и сроков полезного использования основных средств Общество руководствуется Общероссийским классификатором основных средств, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. № 1.

Основные средства стоимостью менее 40.000 рублей включительно за единицу, а также книги, брошюры и другие печатные издания, отражаются в составе материально-производственных запасов по мере отпуска в эксплуатацию и подлежат отражению на счет 10.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В строку 1150 входит остаточная стоимость основных средств, в размере 3 988 тыс. руб. и оборот с дебета счета 84 в кредит счета 02.01 при автоматической корректировке амортизации при переходе на ФСБУ 6 в размере 39 тыс. руб.

##### 4.2. Стр.1210 Баланса – Запасы: Материально-производственные запасы:

Материально-производственные запасы (сырье, материалы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по методу ФИФО.

Состав запасов на конец периода составил:

- материалы – 803 тыс. руб.;
- товары – 1 486 тыс. руб.

##### 4.3. Стр.1230 Баланса «Дебиторская задолженность»:

Дебиторская задолженность показывается в балансе развернуто по счетам учета расчетов с покупателями и заказчиками, по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, прочими дебиторами:

N п/п	номер субсчета	Наименование субсчета	Остаток на 31/12/2021 по дебету тыс.руб.
1	60.02	Расчеты по авансам выданным	5 454
2	60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	853
3	60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	507
4	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	0
5	62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	76 493
6	62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	35 077
7	63	Резерв по сомнительным долгам	-1 077
8	68	Расчеты с бюджетом по налогам	29 359
9	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 171
10	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	77
11	71	Расчеты с подотчетными лицами	363
12	73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	5 909
13	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 158
		<b>Итого</b>	<b>162 344</b>

Значение по строке 1230 баланса отличается от строки 5500 в пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» на сумму 30 тыс. руб., т.к. в строку 1230 не попадает сальдо по счету 76.НА в размере 30 тыс. руб.

#### 4.4 Стр. 1260 Баланса «Прочие оборотные активы»: 651 тыс.

В эту строку баланса входят «Расходы будущих периодов», произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов в размере 621 тыс. руб. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Также в эту строку входит сальдо по счету 76.НА в размере 30 тыс. руб.

#### 4.5. Стр. Баланса 1310 и 1370 «Капитал и резервы»:

В отчетном периоде уставный капитал Общества не изменялся. По состоянию на 31.12.2020 г., уставный капитал Общества составляет 200 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 349 713 тыс. руб.

#### 4.6 Стр. Баланса 1520 «Кредиторская задолженность»:

Кредиторская задолженность показывается в балансе развернуто по счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, прочими кредиторами:

N по п/п	номер субсчета	Наименование субсчета	Остаток на 31/12/2021 по кредиту тыс. руб.
1	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 864
2	60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	111 802
3	60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	0
4	62.02	Расчеты по авансам полученным	2
5	62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	2 426
6	62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	28 429
7	68	Расчеты с бюджетом	21 311
8	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 704
9	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	15

10	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-949
11	71	Расчеты с подотчетными лицами	321
12	73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	278
		Итого	169 203

Значение по строке 1520 баланса отличается от строки 5550 в пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» на сумму 10 906 тыс. руб., т.к. в строку 1520 не попадает сальдо по счету 76. НА в размере 10 603 тыс. руб. и сальдо по счету 66.01 в размере 303 тыс. руб.

#### 4.7. Стр. Баланса 1540 «Оценочные обязательства»:

Общество создает ежемесячно резервы на оплату отпусков и годовых премий сотрудникам. На 31 декабря производится инвентаризация резервов. Расчет сумм резерва и аналитический учет ведется по каждому сотруднику.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма резерва составила 27 976 тыс. руб.

### **5. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах в соответствии с учетной политикой**

#### 5.1 Стр. Отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка»:

Выручка определена по методу начисления. В 2021 году выручка по основному виду деятельности определялась с учетом НДС по ставке 20%, по ставке 0% и без НДС (услуги, оказываемые вне территории РФ). Общая сумма выручки, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах составила 780 926 тыс. руб., в том числе:

- облагаемой НДС по ставке 20% составила 753 178 тыс. руб.;
- облагаемой НДС по ставке 0% составила 13 615 тыс. руб.;
- не облагаемой НДС – 14 133 тыс. руб.

#### 5.2 Стр. Отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж»:

Себестоимость проданной продукции (услуг) включает все расходы, связанные с оказанием услуг по ремонту и сервисному обслуживанию упаковочного оборудования, расходы по приобретению оборудования для оказания услуг и для перепродажи.

Общая сумма расходов, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах составила 519 273 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость товаров – 318 875 тыс. руб.;
- себестоимость услуг – 200 398 тыс. руб.

#### 5.3 Стр. Отчета о финансовых результатах 2220 «Управленческие расходы»:

Общая сумма управленческих расходов, отраженная по строке 2220 Отчета о финансовых результатах составила 81 136 тыс. руб.

#### 5.4 Стр. Отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы»:

В составе прочих доходов в соответствии с принятой учетной политикой учитываются:

- прибыли прошлых лет – по мере выявления, с учетом применения положений ПБУ 22/2010;
- курсовые разницы по расчетам в условных единицах;
- доходы от реализации прочего имущества и ОС;
- восстановленные резервы по сомнительным долгам;
- проценты к получению;
- штрафы, пени, неустойки по договорам к получению;
- прочие внереализационные доходы.

Общая сумма прочих доходов, отраженная по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, составила 59 245 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 58 513 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы – 732 тыс. руб.

5. 5 Стр. Отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы»:

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления с учетом положений ПБУ 22/2010;
- комиссия банка за обслуживание расчетного счета,
- пени, штрафы по договорам к уплате;
- курсовые разницы по расчетам в условных единицах, расходы при реализации (выбытии) прочего имущества и ОС;
- проценты к уплате;
- расходы на создание резервов по сомнительным долгам, под обесценение ТМЦ;
- прочие внереализационные расходы.

Общая сумма прочих расходов, отраженная по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, составила 90 757 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 76 668 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к уплате – 92 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 9 489 тыс. руб.

## **6. Информация об изменениях в учетной политике.**

Переход на ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» произведен перспективным методом.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

В настоящий момент мы не можем обоснованно оценить величину влияния предстоящих изменений в учетной политике на бухгалтерскую отчетность.

## **7. Информация об исправлении ошибок.**

В организации приняты критерии, в соответствии с которыми ошибка признается существенной или нет. Исправление ошибок прошлых лет, признанных существенными производится ретроспективным методом в соответствии с положением ПБУ 22/10.

В текущем периоде существенных ошибок прошлых лет не выявлено.

## **8. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.**

Обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, отражены в отчетности по курсу, установленному ЦБ РФ на 31.12.2021 г. (USD – 74,2926 руб.; EUR – 84,0695 руб.; CHF – 80,9376 руб.).

## **9. Связанные стороны**

Организация оказывала сервисные услуги компаниям Группы Бобст, а также покупала у этих компаний запасные части для последующей оптовой реализации и услуги.

Связанные стороны - компании Группы Бобст:

Бобст Polska Sp z o.o.

Бобст Билефельд ГМБХ

Бобст Ме СА

Бобст Лион

Бобст Италия СПА

Бобст Гренхен АГ

Бобст Манчестер

Объем реализованных услуг компаниям Группы Бобст составил 311 689 тыс. руб.

Объем приобретенных запасных частей и услуг у компаний Группы Бобст составил 357 918 тыс. руб.

#### **10. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу**

Размеры выплат вознаграждений генеральному директору компании составили 13 379 тыс. руб. Налоги и взносы во внебюджетные фонды составили 4 314 тыс. руб.

#### **11. Сравнительный анализ показателей Отчета о финансовых результатах и декларации по налогу на прибыль за 2021 год.**

Доходы/расходы	Код стр.	Отчет о финансовых результатах	Код стр.	Декларация по налогу на прибыль
<b>ДОХОДЫ</b>				
выручка сч 90	2110	780 926	010	780 926
внереализационные со сч 91.1	2340	59 245	020	59 139
<b>РАСХОДЫ</b>				
себестоимость со счета 90.2	2120	-519 273	030	-595 842
прямые со счета 20		-200 398		
прямые со счета 41		-318 875		
общехозяйственные со сч 26 и сч 20	2220	-81 136		
прочие со счета 91.2	2350	-90 757	040	-83 873
<b>Фин/результат (налоговая база)</b>	<b>2300</b>	<b>149 005</b>	<b>100</b>	<b>160 349</b>
Условный расход/доход; налог по декларации	2410	-32 084	180	-32 070
Текущий налог на прибыль	2411	-32 070		
Отложенный налог на прибыль	2412	-14		
Прочее	2460			
Чистая прибыль (убыток)	2400	116 921		

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом расходов от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов привела к образованию отложенного налога на прибыль в сумме 14 тыс. руб. Чистая прибыль отчетного года составила 116 921 тыс. руб.

## 12. Сравнительный анализ расчета чистых активов за 2021 год.

В соответствии с данными бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 г. произведен анализ чистых активов:

Наименование показателя	Значение показателя				Изменение	
	на начало отчетного периода		на конец отчетного периода		тыс. руб. (4) – (2)	± %, (5) – (3)
	тыс. руб.	удельный вес к валюте баланса, %	тыс. руб.	удельный вес к валюте баланса, %		
1	2	3	4	5	6	7
Чистые активы	232 991	58,7%	349 913	62,67%	116 922	3,97%
Уставный капитал	200		200		-	
Превышение чистых активов над уставным капиталом	232 791	58,65%	349 713	62,64%	116 922	3,99%

По состоянию на начало периода чистые активы были, больше уставного капитала. На конец отчетного периода, чистые активы увеличились на 116 922 тыс. руб., а превышение над уставным капиталом составило 349 713 тыс. руб.

## 13. Корректировки и исправления

17.05.2021 и 15.06.2021 были сданы Корректировочные Декларации по налогу на прибыль, так как изменились некоторые данные за 2020 год, поэтому бух. отчетность за 2020 тоже изменилась.

## 14. Непрерывность деятельности

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в РФ отрицательно повлияли обострившаяся геополитическая ситуация, а так же продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций. Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Разработанные мероприятия позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование Общества и исполнение обязательств перед контрагентами. По нашим оценкам, сложившаяся геополитическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после событий после отчетной даты.

Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

## 15. События после отчетной даты

21 февраля 2022 года РФ признаны ДНР и ЛНР как независимые государства.

Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в т.ч. увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса рубля. Общество имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность Общества связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества. Руководство Общества считает, что описанные события являются событиями после отчетной даты. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство Общества считает, что события связанные с описанной ситуацией являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

Генеральный директор

  
Газукин Г.Л.

Финансовый директор

  
Лебедева В.В.



«15» марта 2022 года