

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

Общество с ограниченной ответственностью

«СиЭсЭм Рус»

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

г. Москва

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. СТРУКТУРА СКЛАДОЧНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	4
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	4
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	5
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
2.10. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	8
2.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	8
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	8
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	9
2.14. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
2.15. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	10
2.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	10
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	11
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
2.19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	11
2.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	12
2.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	13
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	13
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	12
4.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	15
4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
4.4. ЗАПАСЫ.....	16
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	17
4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	19
4.8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ	19
4.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	20
4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
4.12. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	20
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	22
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	23
6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
6.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	24
6.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	25

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СиЭсЭм Рус» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СиЭсЭм Рус» (Общество), сокращенное название ООО «СиЭсЭм Рус» ИНН/КПП 7714818323/771701001, зарегистрировано Межрайонная ИФНС России № 46 по г.Москве

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 21.09.2010г., за основным государственным регистрационным номером 1107746771747.

Адрес Общества: 129626, г. Москва, Маломосковская ул., д. 22, стр. 1, этаж 2, офис 222.

Среднесписочная численность за 2020 год и за 2021 год составила 19 и 18 человек соответственно.

1.2. Основные виды деятельности

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

1. 46.3 Оптовая торговля пищевыми продуктами

1.3. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 86 954 руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 в соответствии с Уставом составляет 86 954 руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2019 в соответствии с Уставом составляет 86 954 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 являются:

Наименование	Доля в УК
CSM Bakery Solutions Europe Holding BV	79%
Bakery Supplies International Holding BV	21%
Итого:	100%

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

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

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. состоит из 3 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Маартин Дирк Бок	Вице-президент по финансам CSM Bakery Supplies Europe Holding
2	Марианна Киркегард	Президент, Исполнительный директор CSM BPNA
3	Владимир Транковский	Генеральный директор ООО «СиЭсЭм Рус»

Генеральный директор ООО «СиЭсЭм Рус» - Транковский Владимир Владимирович

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

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

Исполнительный директор ООО «СиЭсЭм Рус» - Щиплецов Тимофей Викторович с 05.11.2014г.

К компетенции исполнительного директора относятся вопросы финансового учета, отчетности и контроля.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2021 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2020 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2021 г. по сравнению с 2020 г. изменения не вносились

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

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

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

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

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

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

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

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

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «СиЭсЭм Рус» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

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

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2020 году. Инвентаризация товаров на складе проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация товаров проводилась в 2021 году

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	73,8757 за 1 долл. США	61,9057 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро	69,3406 за 1 Евро

2.6. Основные средства

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

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

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

Последующая оценка

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

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

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

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

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	3 - 5
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.7. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 проводится переоценка запасов и создание резерва на обесценение товаров. Резерв под снижение стоимости товаров образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между балансовой стоимостью товаров и чистой стоимостью товаров, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана 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.

2.9. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- вклад в имущество участником общества.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочные обязательства под премии (бонусы) покупателям
- оценочные обязательства по расходам, относящимся к отчетному периоду
- оценочные обязательства по расходам на сертификацию

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

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

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

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.11. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам:

Резерв создается на основании анализа дебиторской задолженности по срокам давности. На сумму дебиторской задолженности со сроком давности от 60 до 90 дней начисляется резерв в размере 50% от данной задолженности, сверх 90 дней – в размере 75%. На сумму дебиторской задолженности, по которой начат судебный процесс взыскания, начисляется резерв в размере 100%. Если причиной задолженности является неправильное оформление документов со стороны ООО "СиЭсЭм Рус" или есть полная уверенность в возврате задолженности, то на сумму данной задолженности резерв не начисляется.

- резерв под снижение стоимости запасов:

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 проводится переоценка запасов и создание резерва на обесценение товаров. Резерв под снижение стоимости товаров образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между балансовой стоимостью товаров и чистой стоимостью товаров, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.12. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, предусмотренной договором. В случае отсутствия информации в договоре для объектов недвижимости, арендованных земельных участков - по кадастровой стоимости.

2.13. 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.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается в балансовой оценке на отчетные даты 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.

2.14. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

2.15. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. К управленческим расходам относятся расходы по обычным видам деятельности, связанные с управлением организацией. В состав управленческих расходов включены административно-управленческие расходы, расходы на административно-управленческий персонал, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, налоги.

Коммерческие расходы отражены в составе строки 2210 «коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах. К коммерческим расходам относятся расходы по обычным видам деятельности, связанные с продажей продукции. В состав коммерческих расходов включены расходы на персонал, связанный с реализацией продукции, расходы на доставку и хранение продукции, на сертификацию продукции, на рекламу, представительские 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).

2.1. Отложенные налоги

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

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

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:
- развернуто.

2.2. 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.

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

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

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

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

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

2.3. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.4. События после отчетной даты

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

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

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020г.

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

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

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

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

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020 - 2021 гг. представляет собой следующее:

ООО «СиЭсЭм Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2020 - 2021гг.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	16 816	(12 501)	4 346				(2 826)	-	-	18 030	(12 229)
	5210	за 2020 г.	14 119	(8 727)	2 697				(3 773)	-	-	16 816	(12 501)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	2 257	(1 802)					(124)			2 257	(1 926)
	5211	за 2020 г.	2 072	(1 631)	185				(171)			2 257	(1 802)
Другие виды основных средств	5202	за 2021 г.	824	(561)					(114)			824	(674)
	5212	за 2020 г.	824	(447)					(114)			824	(561)
Офисное оборудование	5203	за 2021 г.	4 724	(3 475)	2 021	1 930	(766)	(806)				4 814	(2 281)
	5213	за 2020 г.	4 592	(2 716)	132			(759)				4 724	(3 475)
Транспортные средства	5204	за 2021 г.	9 011	(6 663)	2 324	1 201	(1 168)	(1 853)				10 135	(7 347)
	5214	за 2020 г.	6 631	(3 933)	2 380			(2 730)				9 011	(6 663)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2020 - 2021 гг. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Установ- ленный срок полезного исполь- зования (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции	Установ- ленный срок полезного использова- ния (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции	Установ- ленный срок полезного использо- вания (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции
1	2	3	4	5	6	7
Машины и оборудование	85	линейный	85	линейный	85	линейный
Транспортные средства	37	линейный	37	линейный	37	линейный
Офисное оборудование	85	линейный	85	линейный	85	линейный
Прочие виды основных средств	37-83	линейный	37-83	линейный	37- 83	линейный

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

4.2. Отложенные налоговые активы

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	27 852	26 801	24 031
2	Резервы по сомнительным долгам	642	642	644
3	Оценочные обязательства и резервы	1 853	1 631	2 461
	ИТОГО	30 347	29 074	27 136

4.3 Отложенные налоговые обязательства

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Основные средства	413	54	66
2	Оценочные обязательства и резервы	91	333	-
3	Резервы по сомнительным долгам	551	331	-
	ИТОГО	1 056	718	66

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

4.4 Запасы

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

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	Код строки	Сумма		
			31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		271	367	106
2	Товары для перепродажи		51 593	43 034	39 098
3	Товары отгруженные				
4	Расходы будущих периодов		139	95	267
5	Прочие запасы и затраты				
	ИТОГО	1210	52 003	43 496	39 471

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

За 2020 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1	Товары для перепродажи	(1 825)	(1 087)		(738)

За 2021 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1	Товары для перепродажи	(738)	(617)		(1 355)

4.5 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	55 629	(1 553)	58 092	(453)
	5530	за 2020 г.	52 225	(3 220)	55 629	(1 553)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	47 007	(1 553)	48 624	(453)
	5531	за 2020 г.	46 283	(3 220)	47 007	(1 553)
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	1 038	-	1 350	-
	5532	за 2020 г.	874	-	1 038	-
Прочая	5513	за 2021 г.	7 584	-	8 118	-
	5533	за 2020 г.	5 068	-	7 584	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	55 629	(1 553)	58 092	(453)
	5520	за 2020 г.	52 225	(3 220)	55 629	(1 553)

Информация о просроченной дебиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	Сумма		
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	6 623	9 997	9 235
в т.ч. покупатели и заказчики		6 623	9 997	9 235

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2021 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	(1 553)	1 101			(453)
в т.ч. покупатели и заказчики					
ИТОГО	(1 553)	1 101			(453)

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	14 462	23 541	20 464
2	Денежные эквиваленты (средства) на депозитных счетах	-	-	20 000
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	416	503	370
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	14 878	24 044	40 834
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	14 878	24 044	40 834

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

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборотов по счетам учета полученных/выданных авансов.

Наименование	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг, в том числе:	4111	319 200	272 076
- авансы полученные (без НДС)	4111	18 022	21 135
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(259 511)	(239 306)
- авансы выданные (без НДС)	4121	(10 722)	(8 440)
Платежи всего, в том числе	4220		2 598
- авансы, выданные в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 594)	(2 998)

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

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

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
3. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

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

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств приведена ниже:

Наименование строки Отчета о движении денежных средств	Код строки	За 2021 год	За 2020 год
Прочие платежи, в том числе	4129	(18 285)	(6 832)
Расходы на страхование		(2 410)	(2 161)
Средства, выданные в подотчет		(3 925)	(3 227)
Прочие платежи		(11 950)	(1 444)

4.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 в соответствии с Уставом составляет 86 954 тыс. руб.

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

4.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

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

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	14 610	22 582	28 102
в том числе:			
Добавочный капитал, направленный на пополнение прибыли (покрытие убытка)	(-)	(-)	-
Непокрытый убыток/прибыль прошлых лет	22 582	28 102	25 197
Промежуточные дивиденды	(-)	(-)	(-)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(7 972)	(5 521)	2 905

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

4.10 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	37 943	48 923
	5580	за 2020 г.	33 592	37 943
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	35 558	45 285
	5581	за 2020 г.	28 479	35 558
авансы полученные	5562	за 2021 г.	282	146
	5582	за 2020 г.	360	282
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	2 103	3 517
	5583	за 2020 г.	4 753	2 103
Кредиты	5564	за 2021 г.	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-
Займы	5565	за 2021 г.	-	-
	5585	за 2020 г.	-	-
Прочая	5566	за 2021 г.	-	-
	5586	за 2020 г.	-	-
Итого	5550	за 2021 г.	37 943	48 923
	5570	за 2020 г.	33 592	37 943

4.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2020 г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 123	5 687	(12 004)	-	6 806
в том числе:						
Премии сотрудников	5701	6 081	2 185	(6 675)	-	1 591
Неиспользованные отпуска	5702	3 402	1 121	(1 999)	-	2 524
Прочие расходы	5703	2 756	447	(1 833)	-	1 370
Ретро-бонус	5704	884	1 934	(1 497)	-	1 321

За 2021 г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 806	7 183	(4 864)	-	9 125
в том числе:						

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

Премии сотрудников	5701	1 591	4 057	(1 404)		4 244
Неиспользованные отпуска	5702	2 524	1 752	(976)		3 299
Прочие расходы	5703	1 370	456	(786)		1 040
Ретро-бонус	5704	1 321	918	(1 698)		542

4.12 Арендованные основные средства

Движение арендованных основных средств за 2021 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	15 258	8 155	(-)	23 413
Здания - офисное помещение	15 258	8 155	(-)	23 413

Движение арендованных основных средств за 2020 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	15 258	-	(-)	15 258
Здания - офисное помещение	15 258	-	(-)	15 258

Оценка арендованного офисного помещения не изменилась согласно информации из сети Интернет: сайт «ФД ГКО-Портал услуг Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии».

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Оптовая продажа		329 898	281 685
Итого выручка	2110	329 898	281 685

Сумма выручки скорректирована на сумму начисленных покупателям премий и созданных резервов на выплату премий текущего года в следующем в общей сумме 1 333 тыс. руб.

Начиная с 01 января 2018 г. в связи с изменением п.7 ПБУ 1/2008 в 2017 году, организации при разработке собственных методов учета, должны в первую очередь обращаться к требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Следуя требованиям МСФО 15, предоставленная скидка (премия) должна уменьшать выручку от реализации товаров, независимо от юридической формы оформления скидки (премии), в т.ч. независимо от того, как данная скидка (премия) учитывается для целей налогового учета. В соответствии с МСФО 15 скидка является переменной частью выручки, которую организация обязана уточнять на каждую отчетную дату.

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

Механизм признания и уточнения скидки схож с механизмом формирования оценочного обязательства и описан в п.59 МСФО 15. В соответствии с п. 88 МСФО 15 скидки (премии), относящиеся к реализации прошлых периодов, также должны уменьшать выручку от реализации товаров отчетного периода. Аналогичной позиции придерживается Минфин РФ в своем письме от 06 февраля 2015 г. № 07-04-06/5027, а именно, что в случае если договором предусмотрено предоставление скидок при соблюдении определенных условий, то:

- продавец признает выручку по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки. При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товара и пр.);
- покупатель признает расходы по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки (за исключением случая, когда покупатель не способен (или не намерен) соблюдать условия получения скидки. При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товара и пр.).

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	3 779	2 541
Расходы на оплату труда	5620	36 398	37 814
Отчисления на социальные нужды	5630	8 907	9 428
Амортизация	5640	2 826	3 773
Прочие затраты	5650	36 256	26 059
Итого по элементам	5660	88 166	79 615
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	264 313	214 599
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(9 177)	(2 850)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Списание на непроизводственные счета [-]	5690	(6 156)	(6 250)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	337 146	285 114

5.3. Прочие доходы и расходы

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Прочие доходы	8 843	6 945
1.1.	Курсовые разницы	6 283	5 967
1.2.	Возмещение по выставленной претензии	1 152	448
1.3.	Списание ОС	480	-
1.4.	Прочие доходы	289	426
1.5.	Начисление (восстановление) резервов	-	-
1.6.	Проценты по расчетным счетам	-	-
1.7.	Излишек товара	639	104
2	Прочие расходы	10 513	10 854

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
2.2.	Начисление (восстановление) резервов	-	441
2.3.	Недостачи и потери от порчи ценностей		-
2.4.	Курсовые разницы	6 160	9 233
2.5.	Комиссия банка	665	583
2.6.	Возмещение по выставленной претензии	10	-
2.7.	Налог на имущество	-	-
2.8	Списание ДМС	-	-
2.9	Списание ОС	137	-
2.10	Штрафы за нарушение договорных обязательств	7	-
2.11	Прочие расходы	3 359	485
2.12	Списание НДС	175	112

5.4. Налог на прибыль

6. Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отчетного периода.

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1.	Текущий налог на прибыль	-	-
2.	Отложенный налог на прибыль	935	1 286
	Налог на прибыль (убыток)	935	1 286

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

8. Прочие пояснения

8.1. Связанные стороны

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

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
Наименование связанной стороны	За 2021 год	За 2020 год	
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
CSM Bakery Solutions Europe Holding BV / Нидерланды	В	В	-
Другие связанные стороны			
Bakery Supplies International Holding BV / Нидерланды	В	В	-
CSM Deutschland GmbH / Германия	С	С	-
CSM Italia SRL / Италия	С	С	
CSM Benelux NV / Бельгия	С	С	
CSM France SAS / Франция	С	С	
CSM Foods (Shanghai) Co., Ltd / Китай	С	С	-
BAKERY SUPPLIES HOLDING B.V. /Нидерланды	С	С	-
CSM BAKERY SOLUTIONS LIMITED / UK	С	С	-
MILL LUXEMBOURG HOLDINGS 1 SARL / Luxembourg	С	С	-

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

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

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

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

Операции со связанными сторонами за 2020 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2019 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженнос ти	Остаток по расчетам 31 декабря 2020 г.	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
Основное хозяйствующее Общество						
CSM Bakery Solutions Europe Holding BV	Пополнение чистых активов	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны						
CSM Deutschland GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	23 435	101 623	(102 292)	22 766	

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2019 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2020 г.	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
CSM Foods (Shanghai) Co., Ltd	Приобретение товаров, работ, услуг		642	(642)		
CSM Italia SRL	Приобретение товаров, работ, услуг		12 579	(9 845)	2 734	
CSM United Kingdom Ltd	Приобретение товаров, работ, услуг		3 923	(3 923)		
CSM France SAS	Приобретение товаров, работ, услуг	2 222	31 946	(29 800)	4 368	
CSM Benelux NV	Приобретение товаров, работ, услуг	462	14 081	(12 814)	1 729	

Операции со связанными сторонами за 2021 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2020 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2020 г.	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
Основное хозяйствующее Общество						
CSM Bakery Solutions Europe Holding BV	Пополнение чистых активов	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны						
CSM Deutschland GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	22 766	134 338	(127 992)	29 111	
CSM Foods (Shanghai) Co., Ltd	Приобретение товаров, работ, услуг		668	668		
CSM Italia SRL	Приобретение товаров, работ, услуг	2 734	18 647	(16 329)	5 052	
CSM United Kingdom Ltd	Приобретение товаров, работ, услуг		-	-		
CSM France SAS	Приобретение товаров, работ, услуг	4 368	36 556	(34 100)	6 824	
CSM Benelux NV	Приобретение товаров, работ, услуг	1 729	18 664	(19 296)	1 097	

8.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

ООО «СиЭсЭм Рус»

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

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	10 726	11 266
	ИТОГО	10 726	11 266

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

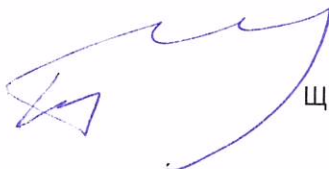
Список основного управленческого персонала приведен в разделе 1.4 «Информация об органах управления» настоящих пояснений. Займы членам Совета Директоров Общества в 2021 г. не предоставляло.

8.3. События после отчетной даты

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

«30» марта 2022 г.

Исполнительный директор



Щиплецов Т.В.

по дов.б/н от 01.12.21г.

Главный бухгалтер



Суховерхова Е.А.