

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

Организация ООО "Клубер Лубрикейшн"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	96437598
ИНН	7715607501
по ОКВЭД 2	46.71
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	6 627	(4 379)	286	-	-	(1 473)	-	-	6 913	(5 852)
	5210	2020 г.	6 225	(3 010)	564	(162)	162	(1 531)	-	-	6 627	(4 379)
в том числе:												
Основные средства в организации	5201	2021 г.	6 627	(4 379)	286	-	-	(1 473)	-	-	6 913	(5 852)
	5211	2020 г.	6 225	(3 010)	564	(162)	162	(1 531)	-	-	6 627	(4 379)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	-	686	-	(286)	400
	5250	2020 г.	-	564	-	(564)	-
Основные средства в организации	5241	2021 г.	-	686	-	(286)	400
	5251	2020 г.	-	564	-	(564)	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	46 455	28 557	34 625

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	107 205	-	872 954	(857 626)	35	(5 091)	x	122 533	(5 056)
	5420	2020 г.	104 071	-	707 418	(698 709)	-	(5 575)	x	107 205	-
в том числе:											
<i>Сырье и материалы</i>	5401	2021 г.	149	-	2 802	(2 747)	-	-	-	204	-
	5421	2020 г.	434	-	1 862	(2 147)	-	-	-	149	-
<i>Товары для перепродажи</i>	5402	2021 г.	107 056	-	870 152	(854 879)	35	(5 091)	-	122 329	(5 056)
	5422	2020 г.	103 637	-	705 556	(696 562)	-	(5 575)	-	107 056	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021 г.	1 863	-	-	-	-	-	-	-	(1 863)	-	-
	5521	2020 г.	1 863	-	-	-	-	-	-	-	-	1 863	-
в том числе:													
Прочая	5502	2021 г.	1 863	-	-	-	-	-	-	-	(1 863)	-	-
	5522	2020 г.	1 863	-	-	-	-	-	-	-	-	1 863	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	168 949	(4 909)	197 066	-	(28 408)	(164 296)	-	-	1 863	203 582	(33 317)
	5530	2020 г.	151 697	(8 970)	167 051	-	-	(149 799)	-	4 061	-	168 949	(4 909)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2021 г.	155 617	(4 909)	166 561	-	(28 408)	(151 291)	-	-	-	170 887	(33 317)
	5531	2020 г.	134 131	(8 970)	153 600	-	-	(132 114)	-	4 061	-	155 617	(4 909)
Авансы выданные	5512	2021 г.	4 129	-	4 050	-	-	(3 996)	-	-	-	4 183	-
	5532	2020 г.	4 683	-	4 646	-	-	(5 200)	-	-	-	4 129	-
Прочая	5513	2021 г.	9 203	-	26 455	-	-	(9 009)	-	-	1 863	28 512	-
	5533	2020 г.	12 883	-	8 805	-	-	(12 485)	-	-	-	9 203	-
Итого	5500	2021 г.	170 812	(4 909)	197 066	-	(28 408)	(164 296)	-	-	x	203 582	(33 317)
	5520	2020 г.	153 560	(8 970)	167 051	-	-	(149 799)	-	4 061	x	170 812	(4 909)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	69 180	35 863	19 917	15 007	59 287	50 317
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	69 180	35 863	19 917	15 007	59 287	50 317

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	91 359	75 721	-	(90 976)	-	-	-	76 104
	5580	2020 г.	57 221	91 149	-	(57 011)	-	-	-	91 359
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2021 г.	48 010	13 613	-	(47 953)	-	-	-	13 670
	5581	2020 г.	29 170	47 957	-	(29 117)	-	-	-	48 010
Авансы полученные	5562	2021 г.	17 968	19 952	-	(17 642)	-	-	-	20 278
	5582	2020 г.	9 897	17 811	-	(9 740)	-	-	-	17 968
Расчеты по налогам и взносам	5563	2021 г.	23 681	33 618	-	(23 681)	-	-	-	33 618
	5583	2020 г.	15 665	23 681	-	(15 665)	-	-	-	23 681
Прочая	5564	2021 г.	1 700	8 538	-	(1 700)	-	-	-	8 538
	5584	2020 г.	2 489	1 700	-	(2 489)	-	-	-	1 700
Итого	5550	2021 г.	91 359	75 721	-	(90 976)	-	x	-	76 104
	5570	2020 г.	57 221	91 149	-	(57 011)	-	x	-	91 359

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	249	-
Расходы на оплату труда	5620	131 360	121 069
Отчисления на социальные нужды	5630	26 952	28 135
Амортизация	5640	1 473	1 531
Прочие затраты	5650	120 606	101 834
Итого по элементам	5660	280 640	252 569
Покупная стоимость проданных товаров	5690	859 934	696 562
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 140 574	949 131

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	29 484	51 444	(41 562)	(567)	38 799
в том числе:						
Премии по итогам года	5701	25 288	39 444	(30 832)	(567)	33 333
Оценочные обязательства на оплату	5702	4 196	12 000	(10 730)	-	5 466

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	19 989	42 179	(32 684)	-	29 484
в том числе:						
Премии по итогам года	5711	15 576	30 924	(21 212)	-	25 288
Оценочные обязательства на оплату	5712	4 413	11 255	(11 472)	-	4 196

Руководитель
24 июня 2022 г.



Яшан Т.



Главный бухгалтер



Никитина Е.А.

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

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «Клюбер Лубрикейшн» (далее – «Общество») занимается оптовой торговлей специальными смазочными материалами, используемыми для оборудования в различных отраслях промышленности и сегментах рынка. Общество предлагает рациональные технические решения, связанные со смазкой, а предлагаемый ассортимент продукции включает несколько тысяч наименований специальных смазочных материалов.

Код основного вида деятельности – ОКВЭД 46.71 «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами».

Общество образовано 04.07.2006 и является дочерним обществом, входящим в группу компаний «Фройденберг».

Общество является дочерней компанией фирмы «Клюбер Лубрикейшн ГмбХ» (Германия) – 99,9% и фирмы «Экстерна Хандельс-унд Бетайлигунгсгезельшафт мит бешрэнктер Хафтунг» (Германия) – 0,1%, которые являются дочерними компаниями «Фройденберг и Ко. КГ» (Германия).

Общество зарегистрировано по адресу: 115432, г. Москва, пр. Андропова, 18, 6, офис 5-12.

Общество имеет два обособленных подразделения:

- г. Санкт-Петербург, пл. Александра Невского, д. 2, лит. Е,
- г. Новосибирск, пр. Димитрова, д. 4/1.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 39 человек, за 2020 год – 41 человек.

В соответствии с уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. С 2012 года действует также Совет директоров. В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2021 входят руководитель отдела финансов и бухгалтерского учета группы Клюбер Лубрикейшн (компания «Клюбер Лубрикейшн Мюнхен СЕ и Ко. КГ») Юрген Копп и генеральный директор по продажам и маркетингу компании «Клюбер Лубрикейшн Австрия ГмбХ» доктор Волфганг Саммер.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Горбунова Ирина Евгеньевна.

Данная бухгалтерская отчетность подписана финансовым директором Торстеном Яшаном по доверенности б/н от 02.03.2020.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

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.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам:

- продолжение гибридного формата работы в офисе и на удаленных рабочих местах;
- проверка температуры у сотрудников при посещении ими офисных помещений;
- регулярная дезинфекция офисных помещений и др.

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 и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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 (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (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.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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 машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

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

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация основных средств

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Машины и оборудование	1-10
Транспортные средства	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-3

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

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

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

6. Запасы

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости каждой единицы.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

Низкая оборачиваемость товаров также считается признаком обесценения товаров, расчет обесценения производится на основании периода покрытия, порядок расчета обесценения товаров отражен в таблице (применяемое сокращение: ед. – единицах):

Расчет обесценения на основании периода покрытия	
Период покрытия, месяцев	Порядок расчета
От 0 до 12	Обесценение не производится
От 12 до 24	Обесценение = (остаток товаров на конец периода в ед. – выбытие товаров за период в ед.) * 0,25 * учетная цена
От 25 до 36	Обесценение = ((остаток товаров на конец периода в ед. – выбытие товаров за период в ед. * 2) * 0,5 + выбытие товаров за период в ед. * 0,25) * учетная цена
Свыше 37 месяцев	Обесценение = ((остаток товаров на конец периода в ед. – выбытие товаров за период в ед. * 3) + выбытие товаров за период в ед. * 0,75) * учетная цена
В случае, если выбытия товаров за период не было	Обесценение = остаток товаров на конец периода в ед. * учетная цена

Период покрытия рассчитывается по формуле: остаток товаров на конец периода в ед. / выбытие товаров за период в ед. * 12 месяцев.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т. к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным годом, показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Сумма резерва сомнительных долгов исчисляется ежеквартально на конец квартала следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не начисляется.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» подраздела 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включается в данные по графе «Погашение» в подразделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражается по графе «Восстановление/использование резерва» в подразделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

9. 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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, соответственно.

10. Уставный капитал, добавочный капитал

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

Добавочный капитал Общества отражается в размере денежного вклада участников Общества в имущество Общества.

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в подразделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» подраздела 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

12. 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, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство по выплате годовой премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год.

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 (ненаступления) 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.

13. Расчеты по налогу на прибыль

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

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- *в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

14. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере продажи товаров и оказания услуг покупателям и предъявлении им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- выручка от продажи товаров;
- выручка от предоставления услуг.

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

15. Расходы

Себестоимость продаж включает следующее:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены ретроспективно.

Отсутствует существенный эффект от принятия нового стандарта на показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 и 31.12.2019, а также за 2020 год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В состав арендованных основных средств входят арендованные помещения и автомобили.

Стоимость арендованных помещений рассчитана исходя из ожидаемой годовой арендной платы на следующий год. По состоянию на 31.12.2021 такая стоимость составила 16 675 тыс. руб., на 31.12.2020 – 18 502 тыс. руб., на 31.12.2019 – 16 779 тыс. руб.

На 31.12.2021 Общество использовало 23 автомобиля, полученных с 2019 года по 2021 год по договору операционной аренды транспортных средств от ООО МС Интермарк Авто, 17 из них были получены в 2021 году.

Транспортные средства принимаются к учету в момент передачи и подписания акта приема-передачи.

Срок действия договора заканчивается в первый рабочий день, следующий за последним днем самого длительного срока аренды транспортного средства.

Стоимость арендованных автомобилей на 31.12.2021 составляет 29 780 тыс. руб., на 31.12.2020 – 10 055 тыс. руб., на 31.12.2019 – 17 846 тыс. руб.

2. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

По состоянию на 31.12.2021 сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в размере 19 204 тыс. руб. (на 31.12.2020: 17 688 тыс. руб.; на 31.12.2019: 11 382 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (евро).

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
По налогам и сборам	17 091	3 804	5 841
По расчетам с таможенным органом	7 089	3 131	4 915
По иным основаниям	4 332	2 268	2 127
Итого	28 512	9 203	12 883

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	-	-	12
Средства на расчетных счетах	665	500	649
Средства на валютных счетах	1 433	31 498	15 692
Итого денежные средства	2 098	31 998	16 353
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	147 901	140 946	48 673
Итого денежные эквиваленты	147 901	140 946	48 673
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	149 999	172 944	65 026

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев размещены в АО «ЮниКредит банк» в российских рублях.

Прочие платежи

Наименование	2021	2020
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Комиссия банка	1 630	1 367
Прочие платежи в бюджет	246	371
Прочие	6 006	5 412
Итого прочие платежи по текущей деятельности	7 882	7 150

5. Капитал и резервы

Структура капитала представлена в Отчете о движении капитала.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества отражается в размере денежного вклада участников Общества в имущество Общества в сумме 24 906 тыс. руб.

В 2021 году согласно решению Внеочередного Общего собрания участников Общества, было принято решение распределить между участниками Общества нераспределенную чистую прибыль в размере 239 256 тыс. руб. Дивиденды были полностью выплачены по состоянию на 31.12.2021.

В 2020 году согласно решению Внеочередного Общего собрания участников Общества, было принято решение распределить между участниками Общества нераспределенную чистую прибыль в размере 151 644 тыс. руб. Дивиденды были полностью выплачены по состоянию на 31.12.2020.

6. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в подразделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная задолженность перед поставщиками по состоянию на 31 декабря 2019-2021 гг. отсутствовала.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 13 054 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 (на 31.12.2020: 47 402 тыс. руб., на 31.12.2019: 28 493 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, из них:

- в евро – 13 054 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 (на 31.12.2020: 46 029 тыс. руб., на 31.12.2019: 28 493 тыс. руб.);
- в долларах США – 0 руб. по состоянию на 31.12.2021 (на 31.12.2020: 1 373 тыс. руб., на 31.12.2019: 0 руб.).

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	26 467	23 678	10 486
Налог на прибыль	7 150	-	5 174
Прочие налоги и сборы	1	3	5
Итого	33 618	23 681	15 665

По состоянию на 31 декабря 2019-2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

7. Налоги

7.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки товаров, оказания услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданным товарам, оказанным услугам	282 783	238 566
НДС по приобретенным ценностям	191 056	153 231
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	191 009	153 164

7.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		59 872		60 226
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	4 735	947	8 250	1 650
Итого ПНР	4 735	947	8 250	1 650
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам	8 359	1 672	2 185	437
По резерву на обесценение товаров	5 056	1 011	-	-
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам	(2 185)	(437)	(3 802)	(760)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	11 230	2 246	(1 617)	(323)
Итого текущий налог на прибыль		63 065		61 553
Налогооблагаемая прибыль		315 325		307 763

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2021 г, 20% – в 2020 г.

Изменение отложенных налогов

Наименование	2021	2020
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	437	760
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	2 246	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	-	(323)
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	2 683	437

8. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и оказанием услуг по видам:

Наименование	2021	2020
Выручка от продажи товаров (смазочных материалов)	1 436 949	1 219 158
Выручка от реализации услуг (маркетинговых, бухгалтерских, иных)	36 736	29 404
Итого выручка	1 473 685	1 248 562

9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, услуг по видам:

Наименование	2021	2020
Себестоимость проданных товаров (смазочных материалов)	859 934	696 562
Себестоимость оказанных услуг (маркетинговых, бухгалтерских, иных)	23 788	19 550
Итого себестоимость продаж	883 722	716 112

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2021	2020
Оплата труда и страховые взносы	115 879	109 321
Консультационные, информационно-технические и прочие услуги	39 880	29 759
Аренда помещений	13 942	13 280
Доставка товаров до покупателей	12 439	9 839
Аренда автомобилей	9 250	9 416
Услуги хранения и обработки товаров на складах	7 835	6 821
Расходы по служебным поездкам	5 553	2 825
Расходы на страхование	3 340	3 246
Расходы на рекламу	1 888	1 436
Прочие расходы	7 832	9 264
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	217 838	195 207

Наименование	2021	2020
Оплата труда и страховые взносы	25 400	25 448
Расходы на оплату работ и услуг	8 519	6 605
Аренда помещений	4 085	3 840
Прочие расходы	1 010	1 919
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	39 014	37 812

10. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	15 642	(16 623)	29 462	(25 483)
Начисление / восстановление резерва по сомнительной задолженности	-	(28 408)	4 048	-
Излишки, выявленные при инвентаризации	490	-	65	-
Доходы от реализации имущества	7	-	5	-
Уценка и недостача товаров	-	(364)	-	(5 575)
Банковские услуги	-	(1 526)	-	(1 303)
Штрафы, пени, расходы на арбитраж	-	(11)	-	(142)
Иные операции	309	(4 435)	2 400	(2 666)
Итого прочие доходы/расходы	16 448	(51 367)	35 980	(35 169)

Процентные доходы по краткосрочным банковским депозитам, отраженным в составе денежных эквивалентов, за 2021 год и 2020 год составили 1 168 тыс. руб. и 890 тыс. руб. соответственно.

11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах

Общество является дочерней компанией фирмы «Клюбер Лубрикейшн ГмбХ» (Германия) – 99,9% и фирмы «Экстерна Хандельс-унд Бетайлигунгсгезельшафт мит бешрэнктер Хафтунг» (Германия) – 0,1%, которые контролируются фирмой «Фройденберг и Ко. КГ» (Германия). Конечными бенефициарными владельцами Общества являются некоммерческое юридическое лицо «Фройденберг Штифтунг ГмбХ» и физические лица – члены семьи Фройденберг, доля владения каждого участника составляет менее 25%.

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг.

Расчеты со связанными сторонами производятся только денежными средствами путем безналичных расчетов. Вся задолженность по расчетам со связанными сторонами относится к текущей задолженности. Задолженности по выданным или полученным займам по операциям со связанными сторонами Общество не имеет.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без НДС):

Наименование	2021	2020
Продажа товаров		
- другие связанные стороны	1 717	1 480
ООО «Фройденберг Политекс», Россия	1 694	1 475
ООО «Игл Бургманн», Россия	23	5
Оказание услуг связанным сторонам		
- другие связанные стороны	30 599	23 815
Хем-Тренд (Дойчланд) ГмбХ, Германия	26 222	19 647
ООО «СурТек», Россия	4 310	4 009
Клюбер Лубрикейшн Мюнхен СЕ и Ко. КГ, Германия	-	98
Клюбер Лубрикейшн Австрия ГмбХ, Австрия	67	61

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование	2021	2020
Приобретение товаров, работ, услуг		
- другие связанные стороны	817 835	667 524
Клюбер Лубрикейшн Мюнхен СЕ и Ко. КГ, Германия	729 313	606 394
Клюбер Лубрикейшн ГмбХ Иберика С. ен С, Испания	38 336	38 519
Клюбер Лубрикейшн Яглама Урунлери Сан. Ве Тик. А.С, Турция	12 083	18 517
Фройденберг СЕ, Германия	3 058	2 607
Клюбер Лубрикейшн Лубрифакинтес Эспешиалис Лтда, Бразилия	4 639	1 430
Клюбер Лубрикейшн НА ЛП, США	30 406	-
ООО «Фройденберг Виледа Истерн Юроп», Россия	-	39
Клюбер Лубрикейшн Австрия ГмбХ, Австрия	-	18

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность			
- других связанных сторон	6 610	5 397	5 071
Хем-Тренд (Дойчланд) ГмбХ, Германия	6 610	5 397	5 071
Кредиторская задолженность			
- других связанных сторон	13 054	47 402	28 494
Клюбер Лубрикейшн Мюнхен СЕ и Ко. КГ, Германия	11 283	35 782	25 508
Клюбер Лубрикейшн ГмбХ Иберика С. ен С, Испания	-	8 093	1 934

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Клюбер Лубрикейшн Яглама Урунлери Сан. Ве Тик. А.С, Турция	1 771	2 136	1 003
Клюбер Лубрикейшн Лубрифакинтес Эспешиаис Лтда, Бразилия	-	1 373	-
Клюбер Лубрикейшн Австрия ГмбХ, Австрия	-	18	-
Фройденберг Силинг Технолоджис ГмбХ энд Ко. КГ, Германия	-	-	49

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Выплата дивидендов основным хозяйственным обществам	4322	(239 256)	(151 644)
Клюбер Лубрикейшн ГмбХ, Германия	4322	(239 017)	(151 492)
Экстерна Хандельс-унд Бетайлигунгсгезельшафт мит бершрэнктер Хафтунг, Германия	4322	(239)	(152)
Итого платежи по финансовым операциям		(239 256)	(151 644)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и руководства Общества: генеральный директор, финансовый директор. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 год составило 24 010 тыс. руб. (за 2020 год: 20 633 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. задолженность по выплатам основному управленческому персоналу отсутствует. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют. Займы основному управленческому персоналу не предоставлялись. Выплаты и начисления членам Совета директоров Обществом не осуществлялись.

12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы привести к необходимости признания оценочных обязательств.

Условные налоговые 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 не взаимозависимыми 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 совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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 результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

14. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24.02.2022 цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля превысил 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться до 55,99 рублей за 1 евро и 53,36 рублей за 1 доллар США на 24.06.2022. 28.02.2022 Центральным Банком Российской Федерации была повышена ключевая ставка до 20%, которая 11.04.2022 была снижена до 17%, 29.04.2022 – до 14%, 27.05.2022 – до 11%, а с 14.06.2022 – до 9,5%. Также было введено требование обязательной продажи 80% валютной выручки, которое в конце мая было сокращено до 50%, а в последствии с 09.06.2022 – отменено, при этом требование об обязательной продаже выручки сохраняется .

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

С марта 2022 года Группой Фройденберг были приостановлены поставки товара Обществу. Сроки возобновления поставок не определены. В настоящее время Обществом реализуются имеющиеся запасы товаров. При этом Общество выполняет обязательства перед своими сотрудниками, налоговыми органами, а также обязательства по заключенным договорам с контрагентами.

В результате сложившейся ситуации руководство приняло решение о проведении мероприятий по экономии затрат. Помимо прочих мер, планируется сократить офисные и складские площади.

Никаких решений об окончании деятельности, ликвидации или банкротстве Общества на дату подписания данной бухгалтерской отчетности не было принято. Общество продолжит следить за условиями развития ситуации в России. На момент подписания данной бухгалтерской отчетности не представляется возможным достоверно определить, в каком объеме будет продолжена деятельность Общества.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Дивиденды

В феврале и в мае 2022 года согласно решению Внеочередного общего собрания участников Общества, было принято решение распределить между участниками Общества нераспределенную чистую прибыль за первое и второе полугодия 2021 года в размере 130 411 тыс. руб. и 108 130 тыс. руб., соответственно. Дивиденды за первое полугодие 2021 г. были полностью выплачены.

15. Исправления в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, которая была подписана 30.03.2022, но еще не утверждена участником Общества в установленном законодательством порядке. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности в Примечание 14 «События после отчетной даты», а также прочих несущественных корректировок.

Руководитель


Яшан Т.

Главный бухгалтер


Никитина Е. А.



24 июня 2022 года