

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФЕРРО СПЕЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ» ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе.....	4
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	5
II. Учетная политика	7
1. Основа составления	7
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
4. Основные средства.....	8
5. Капитальные вложения	8
6. Учет Аренды.....	9
7. Запасы	9
8. Дебиторская задолженность	10
9. Кредиторская задолженность	10
10. Уставный капитал	10
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы...11	
12. Отложенные налоги	11
13. Финансовые вложения.....	11
14. Доходы	12
15. Расходы	12
16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	12
17. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	13
III. Раскрытие существенных показателей	13
1. Нематериальные активы.....	13
2. Основные средства.....	13
3. Отложенные налоговые активы.....	14
4. Запасы	15
5. Дебиторская задолженность	15
6. Финансовые вложения.....	16
7. Денежные средства	16
8. Капитал и резервы.....	17
10. Долгосрочные обязательства. Прочие обязательства.....	19
11. Заемные средства	19
12. Кредиторская задолженность	20
14. Условные обязательства.....	20
15. Налоги	20

15.1 Налог на прибыль	20
15.2 Налог на добавленную стоимость	22
15.3 Прочие налоги и сборы	22
16. Операции с аффилированными лицами.....	22
17. Бенефициарные владельцы Общества	23
18. Выплаты управленческому персоналу.....	23
19. Выручка от продаж	24
20. Себестоимость продаж	24
21. Коммерческие расходы (расшифровка строки 2210)	24
22. Прочие доходы и прочие расходы.....	25
Расшифровка строки «2350 Прочие расходы»	26
23. Основные принципы и отдельные показатели Отчета о движении денежных средств (Форма № 4).....	26
24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	27
25. События после отчетной даты	28
26. Непрерывность деятельности	28

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ферро Специальные материалы», сокращенное наименование ООО «Ферро», (далее «Общество») зарегистрировано 20.05.2009 г. Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 15 по Санкт-Петербургу 20.05.2009 года за основным государственным номером 1097847145956, о чем свидетельствует выданное свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 78 № 007207220.

Общество зарегистрировано по адресу: 196247, Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный округ Новоизмайловское, проспект Ленинский, дом 160, Литера А, помещение 27-Н, офис 613-05
Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля химическими продуктами, код ОКВЭД 46.75

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 человека (на 31 декабря 2021 г. составляла 8 человек, на 31 декабря 2020 г. составляла 8 человек).

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Учредителями Общества являются организации

Учредитель	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Ферро Финко Ирландия Лимитед	9 900,00
Ферро Инвестмент Б.В.	100,00

Детальная информация о составе учредителей, доле владения раскрыта в разделе III Пояснений.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников.
- Совет Директоров
- Генеральный директор

Совет Директоров осуществляет общее руководство Обществом, за исключением вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания. Совет директоров избирается Общим собранием Участников сроком на 3 (Три) года.

На основании Протокола Общего собрания Участников № 32 от 29 апреля 2021 года членами Совета директоров являются:

- Андре Йоханесс Ноппе;
- Кристоф Вальтер Бауэр.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

- Протоколом собрания учредителей № 31 от 29 января 2021 года было принято решение о назначении на должность Генерального директора Общества сроком на три года,

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в тыс. руб. Существенные отступления, которые могли бы оказать влияние на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении, не допускались.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или прекращения деятельности.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

С февраля 2022 года внешнеполитическая ситуация изменилась в результате спецоперации на Украине. Страны Европы ввели экономические санкции против России, в том числе с июля 2022 года существует запрет на экспорт из Европы в Россию ряда товаров и материалов.

В связи с экономическими санкциями Европейского Союза деятельность Общества сильно пострадала, так как запрет Европейского Союза на экспорт товаров из стран Европы затронул почти все товары, поставляемые в Общество поставщиками из Европы.

Последняя поставка из Европы прошла в июле 2022 года. Ранее поставки товара производились регулярно на основе заказов локальных клиентов. В результате сворачивания закупочной деятельности из-за санкций снизился объем продаж во втором полугодии 2022 года. Окончание срока действия санкций остается не ясным.

Ввиду непредвиденности ситуации с дальнейшей торговой деятельностью Общество приняло решение расторгнуть трудовые договоры с сотрудниками, осуществляющих функции продаж. С декабря 2022 года в штате Общества остались Генеральный директор, Главный бухгалтер и Специалист по работе с клиентами и административным вопросам.

С целью сокращения операционных расходов Общество помимо сокращения численности персонала предприняло следующие шаги в 2022 году:

1. Расторгнут договор аренды с ООО «Гринвич» на помещение 613-06 общей площадью 107,8 кв.м. Вместо этого заключен договор аренды на помещение 613-05 общей площадью 35,2 кв.м.
2. Расторгнут договор аренды с ООО «Гринвич» на помещение 801-А общей площадью 26,5 кв.м.
3. В 2022 году Общество прекращает работать в программе 1С:ERP Управление предприятием 2, а переходит на программы Бухгалтерия предприятия КОП и Зарплата и управление персоналом. Тем самым будут сокращены расходы на обслуживание и обновление учетной программы.

Общество приняло решение продолжить деятельность в сокращенном режиме. Руководство Общества признает, что в настоящее время имеется неопределенность в отношении непрерывности деятельности. Для продолжения непрерывности деятельности в

2023 году Общество планирует продолжить продажи оставшегося товар в соответствии с Прогнозом продаж в течение 2023 года.

В случае снятия санкций Общество продолжит деятельность в прежнем режиме, как это было до начала санкционных кампаний в связи с СВО.

Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики, утвержденной Приказом Генерального Директора от 31.12.2021 № 39-ОД.

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

1.1. Критерий Существенности

Показатель бухгалтерской отчетности считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10 % и более.

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 денежных знаков в кассе Общества, 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 валют составили ЕВРО:

75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 г.)

Курсы валют составили Доллар США:

70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г. (74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 г.)

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.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно с отражением на 31.12.2021 без пересчета сравнительных показателей.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 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 начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств.

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

- компьютерная и прочая офисная техника – от двух до трех лет;

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Переоценка основных средств не производится.

5. Капитальные вложения

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражает последствия учетной политики перспективно.

6. Учет Аренды

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Способ перехода на ФСБУ 25/2018 – единовременно на 31.12.2021 без пересчета сравнительных показателей, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Арендованные основные средства отражаются в соответствии с ФСБУ 25/2018 в составе Основных средств в сумме Права пользования актива, рассчитанного на момент поступления в Общество, за минусом начисленной амортизации. Амортизация по арендованному основному средству начисляется линейным способом, срок амортизации соответствует сроку аренды.

Данный стандарт применяется к арендованному автомобилю Ауди, поступившему в Общество на основании Договора аренды транспортного средства 2016-15 от 20.09.2016, Приложение № 1/7 от 09.04.2021 г.

Порядок расчета процентной ставки для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей - ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

По арендованным автомобилям, аренда которых была прекращена в 2022 году, ФСБУ 25/2018 не применялся. Стоимость данных автомобилей в 2022 году отражалась за балансом в оценке, определяемой Арендодателем.

Наименование автомобиля	2022 год	2021 год
Автомобиль Subaru Forester, поступил в 2019 г.	---	2 044
Автомобиль Volkswagen Tiguan, поступил в в 2021	---	2 605
Автомобиль Шкода Кодиак	----	1 686

Тыс. руб.

7. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

При отпуске товаров покупателю, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Резерв под обесценение товаров, учтенных на счете 41 «Товары», создается по каждому наименованию товаров в следующем процентном выражении от балансовой стоимости товара за минусом таможенной пошлины, на которую была увеличена стоимость товара при прохождении таможенной процедуры импорта:

-для товаров, относящихся к группе эмали

срок хранения 6-12 месяцев -35%

срок хранения 12-18 месяцев-75%

- срок хранения свыше 18 месяцев-100%
- для товаров, относящихся к группе стекло
 - срок хранения 12-24 месяца-50%
 - срок хранения свыше 24 месяцев-100%
- для товаров, относящихся к группе пигменты
 - срок хранения 12-24 месяца-50%
 - срок хранения свыше 24 месяцев-100%

Резерв под снижение стоимости товаров пересчитывается 1 раз в месяц.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

8. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

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

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. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число налогового периода (квартала) и исчисляется следующим образом:

Период просрочки обязательств должником от 45 до 90 дней резерв создается в размере 50 %, свыше 90 дней резерв создается в размере 100 %.

9. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей участников предприятия. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. 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 оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, величина которого на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей выплатой бонусов и премий определяется ежемесячно на основании информации полученной из Корпорации и пересчитывается на отчетную дату налогового периода.

12. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1160 «Отложенные налоговые активы». Сумма отложенного налогового обязательства отражается по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

13. Финансовые вложения

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого месяца

14. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) метод начисления и по переходу права собственности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

- Доходы по курсовым разницам;
- Прочие доходы.

15. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, а именно себестоимость продаж и расходы на продажу.

В составе коммерческих расходов отражены расходы обычным видам деятельности, на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Исключение составляют Транспортные расходы, связанные с приобретением ТМЦ и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 «Расходы на продажу» частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц. Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- Проценты по полученным кредитам и займам;
- Расходы по курсовым разницам;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам;
- Прочие расходы.

16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах

17. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за 2022 год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В качестве нематериального актива Общество учитывает исключительные права и результаты работ по разработке и внедрению дополнительных модулей для информационной системы 1С ERP по автоматизации процессов Общества с учетом требований к результатам работ со стороны Общества.

Стоимость Нематериального актива выражена в сумме фактических затрат на разработку и внедрение дополнительных модулей для 1С ERP для Общества. Общая стоимость НМА сформирована как стоимость всех этапов создания и внедрения дополнительных модулей для информационной системы 1С ERP :

1. Инсталляция системы, первичные настройки – 459 тыс. рублей;
2. Формирование финансового результата – 414 тыс.рублей;
3. Формирование отчетности – 407 тыс. рублей;
4. Повышение удобства работы пользователей – 246 тыс. рублей;
5. Доработки, выявленные в ходе проекта в рамках договора – 597 тыс. рублей.

Итого стоимость НМА составила 2 124 тыс. рублей

Согласно Акту о вводе НМА от 30.09.2019 срок полезного использования нематериального актива (программного обеспечения) устанавливается 5 лет с момента ввода в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом. НМА введен в эксплуатацию в сентябре 2019 года.

НМА отражается в строке 1110 Бухгалтерского баланса за минусом начисленной амортизации в сумме 1381 тыс.руб.

2. Основные средства

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 31.12.2021 были списаны Основные средства за счет чистой Прибыли на 150 тыс.рублей. В Отчетности за 2022 год произведен перспективный пересчет на 31.12.2022. Результат пересчета отражен в строке 1150 на 31.12.2021 г Бухгалтерского баланса и в Пояснениях 2, Раздел 2.1, в строках, относящихся к 2021 году.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 перспективно отражена первоначальная стоимость арендованных Основных средств на 31.12.2021 г. и начисленная

амортизация по арендованному Основному средству на 31.12.2021. Результат пересчета отражен в строке 1150 на 31.12.2021 г Бухгалтерского баланса и в строке 5218 в Пояснениях 2, Раздел 2.1.

Результат пересчета, тыс. руб

Балансовая стоимость ОС на 31.12.2021 До пересчета	Пересчет в межотчетный период 31.12.2021		Балансовая стоимость ОС на 31.12.2021 После пересчета
1 286	-150	списание ОС на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020	3 235
	2 099	отражено ППА ОС при переходе на ФСБУ 25/2018	

Списанные Основные средства в ходе перехода на ФСБУ 6/2020:

Выбыло в результате перехода на ФСБУ 6/2020 в переходный период 31.12.2021, тыс. руб

№ п/п	Наименование Основного средства	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация на 31.12.2021	Выбытие за счет чистой прибыли
1	Кресло для руководителя Body, обивка кожа BOD0T3T4C3S28	67	31	36
2	Лабораторный прибор Erichsen модель 318S	78	46	33
3	Маршрутизатор Cisco 890	85	85	0
4	Мини АТС	43	43	0
5	Портативный компьютер Dell Latitude 5501 15,6" 1	82	50	32
6	Портативный компьютер Dell Latitude 7480 Ci5-7200U 2	65	65	0
7	Портативный компьютер Dell Latitude 7480 Ci5-7200U 3	65	65	0
8	Портативный компьютер Dell Latitude E7251 4	98	98	0
9	Портативный компьютер Dell Latitude E7451 5	94	94	0
10	Портативный компьютер Dell Latitude E7451 6	94	94	0
11	Сейф Topaz	41	25	16
12	Стол для заседаний 8 мест 2000*1000, орех	54	20	33
	ИТОГО	866	716	150

3. Отложенные налоговые активы

В составе Отложенных налоговых активов отражена часть налога на прибыль в сумме 388 тыс.рублей, ведущая к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, в результате признания расходов в налоговом учете по начислению отпуска и премий сотрудникам по оценке на 31.12.2022 год.

Подробно оценочное обязательство раскрыто в пункте 13 Раздела III Пояснений.

4. Запасы

В составе показателя «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса отражены:

1. Товары для перепродажи, учтенные на балансовом счете 41 в сумме – 12 412 тыс. рублей за вычетом резерва под снижение стоимости товаров в сумме – 4 157 тыс. рублей, что составило – 8 255 тыс. рублей (На 31.12.2021 – 111 180 тыс.руб, на 31.12.2020 – 107 335 тыс. руб.)
2. Нераспределенные транспортные расходы, учтенные на балансовом счете 44 в сумме – 2 783 тыс. рублей (На 31.12.2021 – 8 326 тыс.руб, на 31.12.2020 – 9 177 тыс руб.)

В результате по строке 1210 бухгалтерского баланса отражено – 11 037 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 119 506 тыс.руб, на 31.12.2020 – 116 512 тыс руб.).

Общество создаёт резерв под снижение стоимости товаров, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

У Общества по состоянию на 31.12.2022 г. выявлена необходимость создания резерва под снижение стоимости товаров, в связи с обесценением товара в размере 4 157 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021 (На 31.12.2020 – 7 275 тыс.руб, на 31.12.2019 – 16 408 тыс. руб.)

Дополнительная информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 3 «Запасы» 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.

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

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

5. Дебиторская задолженность

В составе показателя «Дебиторская задолженность» по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы и услуги, уплаченных другим организациям в соответствии с условиями договоров, задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, переплата налогов.

тыс. рублей		
Вид задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.

Задолженность покупателей и заказчиков	0	80 494
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	948	3 969
Предоплата по таможенным платежам в ФТС	0	16 175
Расчеты с прочими дебиторами	224	203
Переплата по налогам и сборам	10 393	18 498
Расчеты с подотчетными лицами	3	12
ИТОГО стр 1230	11 568	119 350

Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о резерве по сомнительным долгам приведена в таблице:

Наименование дебитора	Резерв на 31.12.2021	Начисление резерва	Списание резерва	Причина списания резерва	тыс. рублей
					Резерв на 31.12.2022
ООО "Русский Декор Сибирь"	834	0	-834	Погашение задолженности	0
ООО "Унипак"	1523	0	-1 523	Погашение задолженности	0
Итого	2 357	0	-2 357		0

6. Финансовые вложения

Обществом был заключен договор займа БН от 01.03.2016 года сроком на один год (с возможностью пролонгации договора по дополнительному соглашению на каждый год) с компанией Ферро ФинКо Айрленд Лимитед (Ferro FinCo Ireland Lmd), которая является учредителем Общества.

Задолженность была отражена на счете 58.03 «Предоставленные займы в валюте». Валюта договора займа - Евро. В соответствии с договором займа проценты капитализировались.

На 31.12.2022 займ выданный отсутствует.

08.09.2022 Стороны договора займа заключили соглашение о Взаимозачете выданного займа и начисленных дивидендов в пользу Ферро ФинКо Айрленд Лимитед (Ferro FinCo Ireland Lmd).

08.09.2022 Стороны произвели взаимозачет на сумму 137 543 тыс. рублей (2 272 тыс. ЕВРО).

На 31.12.2021 года сумма выданного займа составляла 2 175 тыс. евро, сумма капитализированных процентов составила - 89 тыс. евро. Общая сумма займа 2 264 тыс. евро, что составляло 190 324 тыс. рублей на отчетную дату 31.12.2021 г.

В 2021 году был произведен частичный возврат займа на сумму 1 650 тыс. евро для целей выплаты дивидендов, в 2020 года частичный возврат займа составил 5 550 тыс. евро.

7. Денежные средства

Остатки денежных средств на счетах Общества в рублях и валюте евро, подтвержденные выписками банка составили:

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах, АО «Ситибанк», расчетный счет 40702810200790337001	129 213	16 315,7	57 046,7
Средства на валютных счетах, АО «Ситибанк», валютный расчетный ЕВРО 40702978400790337002, валютный транзитный ЕВРО 40702978700790337003	15 479	893,7	29

Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	144 692	17 209	57 075
---	---------	--------	--------

По данным бухгалтерской отчетности по строке 1250 отражены следующие суммы:
Справочно:

Наименование счета	тыс.рублей	
	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Счет 51 «Расчетный счет»	129 213	16 315,7
Счет 52 «Валютный счет»	15 479	893,7
Итого	144 692	17 209

тыс.рублей

Из отчета о Движении Денежных средств	2022	2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. рублей	144 692	17 209
Итого по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», тыс. рублей	17 209	57 075
Итого по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс. рублей	144 692	17 209

Курс рубля по отношению к евро на дату 31.12.2022 – 75,6553

Сальдо по денежным средствам на начало и конец периода, отраженные в ОДДС и в бухгалтерском балансе соответствуют друг другу.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей и состоит из номинальной стоимости долей Участников

Участники	Доли участников	
	Количество	Номинальная стоимость, руб.
Ferro FinCo Ireland Lmd (Ферро ФинКо Ирландия Лимитед)	1	9 900
Ferro Investments B.V. Ферро Инвестменс Б.В.	1	100
ИТОГО:	2	10 000

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2021 и 2020 года величина уставного капитала не изменялась.

Раскрытие информации о собственниках компании

Единственным участником Компании Ферро Финко Ирландия Лимитед является Компания ФХКИ Лимитед, набережная Сэра Джона Роджерсона 70, Дублин 2, Ирландия. Единственным участником компании Ферро Инвестменс Б.В. является Компания Ферро Финко Ирландия Лимитед, набережная Сэра Джона Роджерсона 70, Дублин 2, Ирландия, номер по реестру 547176.

На отчетную дату "Ферро ФинКо Ирландия Лимитед" (Ferro FinCo Ireland Limited) (Ирландия) на 100% принадлежит "ФХКИ Лимитед" (FHCI Limited) (Ирландия), которая в свою очередь на 100% принадлежит "Ферро Интернешнл Холдингс Инк." (Ferro International Holdings Inc. (US)) (США), которая в свою очередь на 100% принадлежит Ферро Корпорейшн (Ferro Corporation) (США).

В 2022 года было подписано соглашения о слиянии Ferro Corporation, Prince International Corporation и Chromaflo Technologies в одну компанию под названием Vibrantz Technologies.

С апреля 2022 года Ферро Корпорейшн (Ferro Corporation) (США) принадлежит на 100 % Вайбрантц Технолоджис Инкорпорейшн (Vibrantz Technologies Inc. (США)).

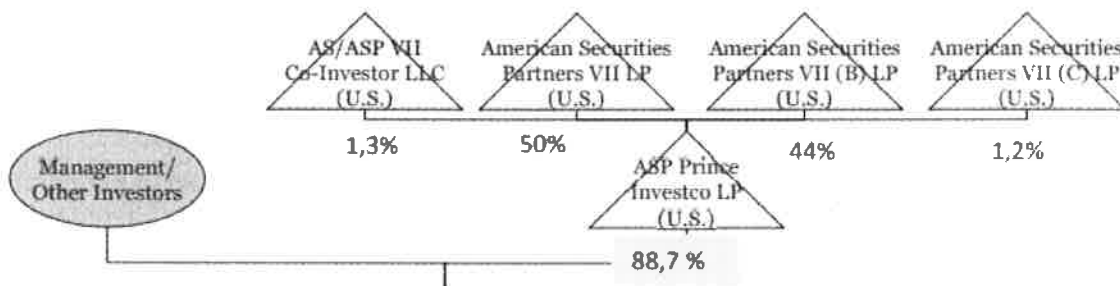
Вайбрантц Технолоджис Инкорпорейшн (Vibrantz Technologies Inc. (США) на 100 % принадлежит ЭйЭсПи Принц Интермидиат Холдинг Инкорпорейшн (ASP Prince Intermediate Holdings, Inc. (U.S.) (США)).

ЭйЭсПи Принц Интермидиат Холдинг Инкорпорейшн (ASP Prince Intermediate Holdings, Inc. (U.S.) (США) принадлежит на 100% ЭйЭсПи Принц Холдинг Инкорпорейшн ASP Prince Holdings, Inc. (U.S.) (США).

ЭйЭсПи Принц Холдинг Инкорпорейшн ASP Prince Holdings, Inc. (U.S.) (США) принадлежит на 100% ЭйЭсПи Принц Парент Холдинг ЛПи (ASP Prince Parent Holdings LP) (США).

ЭйЭсПи Принц Парент Холдинг ЛПи (ASP Prince Parent Holdings LP) (США). На 88,7 процентов принадлежит ЭйЭсПи Принц ИнвестКо ЛПи (ASP Prince Investco LP) (США).

Далее владение ЭйЭсПи Принц ИнвестКо ЛПи (ASP Prince Investco LP) (США) распределяется следующим образом:



Таким образом, ЭйЭсПи Принц ИнвестКо ЛПи принадлежит объединенным фондам, управляемым Американ Секьюритис ЭлЭлСи (American Securities LLC), США. В цепочке владения, представленной Обществу из материнской компании сказано, что нет ни одного собственника, владеющего более 10 % указанных фондов. Состав участников Американ Секьюритис ЭлЭлСи (American Securities LLC), США, не раскрывается.

Выплата дивидендов

В 2022 году Общество начислило и выплатило следующие дивиденды:

1. На основании Решения участников от 08.09.2022 г. № 35 была распределена прибыль прошлых лет в размере 163 450 тыс.рублей.

Общество выплатило следующие дивиденды участникам Общества:

161 815,5 тыс. рублей в адрес Ферро Финко Ирландия Лимитед, выплата дивидендов произошла в виде взаимозачета с выданным займом в адрес Ферро Финки.

1 634,5 тыс. рублей в адрес Ферро Инвестментс Б.В.

Дивиденды были выплачены 08 сентября 2021 года.

На основании Решения участников от 10.10.2022 № 36 была распределена прибыль прошлых лет в размере 34 500 тыс.рублей.

Общество выплатило следующие дивиденды участникам Общества:

3.1. 18 октября 2022 г.

11 385 тыс. рублей в адрес Ферро Финко Ирландия Лимитед,

115 тыс. рублей в адрес Ферро Инвестментс Б.В.

3.2. 01 ноября 2022 г.

11 385 тыс. рублей в адрес Ферро Финко Ирландия Лимитед,

115 тыс. рублей в адрес Ферро Инвестментс Б.В.

3.3. 01 декабря 2022 г.

11 385 тыс. рублей в адрес Ферро Финко Ирландия Лимитед,

115 тыс. рублей в адрес Ферро Инвестментс Б.В.

9. Отложенные налоговые обязательства.

По графе 1420 Общество отразило на 31.12.2022 отложенные налоговые обязательства в сумме 244 тыс.рублей, возникшие в результате применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в результате возникшей разницы в признании расходов в налоговом и бухгалтерском учете расходов на арендованное основное средство.

На 31.12.2021 г. Общество пересчитала отложенные налоговые обязательства в связи с перспективным применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», сумма перспективного пересчета составила 507 тыс.рублей.

Результат перспективного пересчета, тыс. руб

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 До пересчета	Пересчет в межотчетный период 31.12.2021		Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 После пересчета
28	507	отражен ОНА при переходе на ФСБУ 25/2018	535

10. Долгосрочные обязательства. Прочие обязательства.

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда», в целях исполнения которого в том числе был рассчитана долгосрочная задолженность по арендной плате за арендованный автомобиль.

На 31.12.2022 г. долгосрочная задолженность составила 287 тыс. рублей.

При составлении отчетности за 2022 год Общество пересчитало долгосрочную задолженность по арендованному транспортному средству и отразило по состоянию на 31.12.2021 г., полученной в ходе перехода на ФСБУ 25/2018. Сумма пересчета составила 986 тыс.руб. и отражена в составе строки 1450 Долгосрочные обязательства, Прочие обязательства.

11. Заемные средства

В 2021 году Общество заключило Договор на обслуживание Корпоративных карт № 790337 с АО КБ «Ситибанк» на выпуск четырех кредитных карт с общим кредитным лимитом по Договору в 750 тысяч рублей. В соответствии с Договором задолженность по кредитным картам списывается банком с расчетного счета Общества ежемесячно 14 числа следующего месяца.

В 2022 году Договор на обслуживание Корпоративных карт № 790337 с АО КБ «Ситибанк» был расторгнут. На 31.12.2022 задолженность по кредитным картам в Обществе отсутствует. На 31.12.2021 общая задолженность Общества по кредитным картам составляла 127 тыс.рублей.

12. Кредиторская задолженность

В составе статьи «Кредиторская задолженность» по строке 1520 бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности Общества перед поставщиками продукции, авансам полученным, задолженности по налогам.

При составлении отчетности за 2022 год Общество перспективно пересчитало задолженность по арендованному транспортному средству за 2021 год, полученной в ходе перехода на ФСБУ 25/2018. Сумма пересчета составила 606 тыс.руб. и отражена в составе прочей кредиторской задолженности.

	Тыс.рублей	
Вид задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Задолженность по налогам и сборам	7 528,3	8 593
Авансы полученные		8 306
Задолженность перед поставщиками	166	79 311
Прочая кредиторская задолженность (арендованный а/м)	698,4	606
ИТОГО стр 1520	8 393	96 816

13. Оценочные обязательства

В составе «Оценочные обязательства» по строке 1540 отражены обязательства, отраженные на 96 счете, стоимость которых на конец отчетного периода составила:

	Тыс.рублей	
Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2021 г
Вознаграждения по итогам года	939	1 506
Резерв на оплату отпусков	607	662
Страховые взносы с начисленных резервов	396	589
ИТОГО стр 1540	1 942	2 757

14. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не является истцом или ответчиком в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами. Существенных событий за период с 31.12.2022 до даты подписания финансовой отчетности не было.

15. Налоги

15.1 Налог на прибыль

Отражения применения ПБУ 18/02 в Обществе за 2022 г.

Показатели	Сумма расхода (тыс. рублей)	Процентная ставка налога на прибыль	Сумма итого (тыс. рублей)
Условный расход по налогу на прибыль 2022 г. (Доход по бухгалтерскому учету за 2022 г.)	11 933	20%	2 387
Отложенный налог на прибыль	-807	20%	-162
Постоянный налоговый Расход (ПНР)	11 440	20%	2 288
Расчетный налог на прибыль (Прибыль по налоговому учету за 2022)	22 566	20%	4 513

Отложенный налог на прибыль состоит из:

Статья расходов / затрат	Тыс.рублей			
	БУ	НУ	Разница (НУ-БУ)	Сумма отложенного налога, 20 %
Амортизация	-337	-330	7	1
Страховые взносы	-4 539	-4 731	-192	-38
Оплата труда	-19 271	-18 455	816	163
Отпускные	-150	-1 589	-1 439	-288
ИТОГО	- 24 298	-25 105	-808	-162

Постоянный налоговый расход состоит из:

Статья расходов / затрат	Тыс. рублей			
	БУ	НУ	Разница (НУ-БУ)	Сумма отложенного налога, 20 %
Сторно годовой премии для целей НУ	0	2 799	2 799	560
Компенсация при увольнении свыше 3-х средних заработков	-4 310	0	4 310	862
Командировочные расходы	-167	0	167	33
Страхование гражданской ответственности	-263	0	263	53
Образцы, безвозмездно переданные клиентам	-427	0	427	85
Расходы на доставку образцов, переданных клиентам	-22	0	22	4
Офисные расходы	-453	0	453	91
Представительские расходы	-125	0	125	25
Транспортные услуги по возврату товаров из-за санкций	-714	0	714	143
Услуги курьера	-5	0	5	1
Расходы на содержание автомобиля	-252	0	252	50
Услуги Корпорации	-8 411	0	8 411	1 682
Проценты по кредиту выданному	574	-7 868	-8 442	-1 688
Начисление резерва по обесценению материалов	-102 923	0	102 923	20 585
Погашение резерва по обесценению материалов	106 042	0	-106 042	-21 208
Реструктуризация	-4 316	-103	4 213	843
Излишки товаров, выявленные в результате пересчета товаров	123	268	145	29
Списание дебиторской задолженности	-85	0	85	17
Списание материалов	-369	0	369	74
Списание НДС	-239	0	239	48
Штрафы и пени по налогам	-2	0	2	0

Прочее	-1	0	1	0
Итого:	-16 344	-4 904	11 440	2 288

Текущий налог на прибыль составил в 2022 г. – 4 513 тыс.руб., в 2021 г - 36 509 тыс.руб., в 2020 г. – 81 457 тыс.руб..

15.2 Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по проданным в отчетном 2022 г. году товарам составила 125 112 тыс. руб. (186 675 тыс. руб. – в 2020 году).

Общество осуществляет продажу товаров по ставке НДС 20 % на территории РФ и по ставке 0% на при экспортной торговле . Реализация товаров по ставке НДС 0% в течение 2022 года составила – 2 976 тыс. рублей (2 986 тыс рублей в 2021 г.).

15.3 Прочие налоги и сборы

В 2022 Общество оплатило следующие прочие налоги.: налог на имущество – 0 тыс. руб.; экологический сбор – 172 тыс. руб. (500 тыс.руб. в 2020 г.)

16. Операции с аффилированными лицами

Полный список аффилированных лиц, входящих в группу компаний Вайбрантц, представлен на сайте компании по адресу <https://www.ferro.com/contact>, а также на сайте www.vibrantz.com

В 2022 года было подписано соглашения о слиянии Ferro Corporation, Prince International Corporation и Chromaflo Technologies в одну компанию под названием Vibrantz Technologies. Данное решение является большим шагом в будущем компании, который предоставит больше возможностей для развития бизнеса.

В 2022 году Общество совершало сделки с аффилированными лицами, перечисленными ниже в таблица «Кредиторская задолженность» и «Дебиторская задолженность»

Кредиторская задолженность

тыс. рублей

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Виды операций	Задолженность на 31.12.2021	Поступление	Погашение	Задолженность на 31.12.2022
Ferro Spain Specialty Materials S.A.	Косвенное влияние	Торговые операции	15 883	133 110	-148 948	45

Ferro GmbH	Косвенное влияние	Торговые операции	610	114 296	-114 906	0
Ferro Corporation	Косвенное влияние	Оказание услуг	989	2 029	-3 018	0
Ferro FinCo Ireland Lmd	Прямое влияние	Оказание услуг	1 188	702	-1890	0
Ferro PP Spain S.L.	Косвенное влияние	Торговые операции	3 770	29 275	-33 045	0
Ferro Colombia S.A.S.	Косвенное влияние	Торговые операции	14 170	12 359	-26 529	0
Ferro France S.A.R.L.	Косвенное влияние	Торговые операции	0	15 955	-15 955	0
Ferro Turkey KAPLAMA	Косвенное влияние	Торговые операции	0	53 971	-53 971	0
Pinturas Benicarlo	Косвенное влияние	Торговые операции	3 417	34 806	-38 223	0
Ernst Diegel GmbH	Косвенное влияние	Торговые операции	0	1 227	-1 227	0
Ferro Holland	Косвенное влияние	Оказание услуг	38 680	14 959	-53 639	0
ИТОГО			78 707	412 689	-491 351	45

Дебиторская задолженность

тыс. рублей

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Виды операций	Задолженность на 31.12.2021	Начисление процентов	Переоценка	Увеличение суммы займа	Уменьшение суммы займа	Задолженность на 31.12.2022
Ferro FinCo Ireland Ltd	Прямое влияние	Займ	190 324	574	-53 355		-137 543	0

17. Бенефициарные владельцы Общества

Ни один из акционеров – юридических и физических лиц – не участвует более 10 % в Инвестиционных Фондах American Securities Partners.

18. Выплаты управленческому персоналу

В течении 2022 года начисления в адрес управленческого персонала (Генеральный директор) составили 6 767 тыс. руб (в 2021 г. – 4 872 тыс.рублей), начисленные на оплату труда платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 1 248 тыс.руб. (в 2021 – 950 тыс.руб.) в том числе:

- заработная плата исходя из оклада – 4 349 тыс.руб. (в 2021 г. – 3 765,5 тыс.руб)
- годовая премия – 1 241 тыс.руб (в 2021 г. – 559 тыс.руб.)
- отпускные – 730 тыс. руб. (в 2021 г. – 310 тыс.руб.)
- командировочные – 0 тыс.руб. (в 2021 г. – 91,4 тыс.руб.)
- компенсация питания – 66 тыс.руб. (в 2021 г. – 59 тыс.руб.)
- оплата работы в праздничные и выходные дни – 297 тыс: руб. (в 2021 г. – 55 тыс.руб.)
- премия по результатам проекта – 20 тыс.руб (в 2021 – 0 тыс. руб)
- компенсация расходов на фитнес – 61 тыс.руб (в 2021 – 0 тыс руб)
- компенсация до уровня заработной платы – 3 тыс.руб. (в 2021 г. – 32 тыс.руб.)

Выплаты по договорам пенсионного страхования не производились.

19. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам, без НДС:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Выручка, полученная от деятельности по продаже товаров на территории РФ	625 088	933 374
Экспортная выручка	4 713	2 986
Итого по строке 2110 « Выручка» отчета о финансовых результатах)	629 801	936 360

20. Себестоимость продаж

Себестоимость Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам, без НДС:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2021
Себестоимость реализованных товаров	439 917	637 435
Итого по строке 2120 « Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	439 917	637 435

21. Коммерческие расходы (расшифровка строки 2210)

Статья затрат	2022 г	Доля в общем объеме расходов в %	тыс. рублей	
			2021 г	Доля в общем объеме расходов в %
Заработная плата	19 422	16,32 %	17 666	15,16%
Страховые взносы	4 539	3,81 %	4 408	3,78%
Транспортные расходы	42 874	36,03 %	39 276	33,70%
Расходы по сокращению персонала	7 390	6,21 %		
Расходы по сокращению деятельности	6 034	5,07 %		

Аренда автомобилей	2 828	2,38 %	3 042	2,61%
Расходы по хранению товара	6 499	5,46 %	6 690	5,74%
Прочие расходы	3 031	2,55 %	1 001	0,86%
Командировочные расходы	369	0,31 %	1 376	1,18%
Услуги брокера	1 127	0,95 %	2 426	2,08%
Аренда помещений	2 368	1,99 %	2 406	2,06%
Услуги банка	1 715	1,44 %	2 198	1,89%
Услуги связи	437	0,37 %	293	0,25%
Участие в выставках, рекламные расходы	1 270	1,07 %	1 831	1,57%
Услуги аудита, налоговых, финансовых консультантов, консультации в области права, трудовых отношений	4 800	4,03 %	3 759	3,23%
Услуги агента	39	0,03 %	271	0,23%
Услуги курьера	148	0,12 %	312	0,27%
Представительские расходы	170	0,14 %	286	0,25%
Страхование	699	0,59 %	375	0,32%
Расходы, связанные с внедрением и поддержкой 1С ERP	906	0,76 %	3 348	2,87%
Амортизация	563	0,47 %	518	0,44%
Услуги Корпорации	8 411	7,07 %	20 135	17,28%
Услуги Сертификации товаров	0	0,00 %	88	0,08%
Обслуживание и содержание автомобилей	675	0,57 %	900	0,77%
Расходы на содержание офиса	1 368	1,15 %	1 008	0,86%
Расходы на образцы для тестирования продукции	449	0,38 %	2 092	1,80%
Добровольное медицинское страхование	869	0,73 %	844	0,72%
Итого	118 998	100 %	116 550	100,00%

22. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка строки «2340 Прочие доходы»

тыс. рублей

Наименование статьи/показателя	2022	2021
Курсовые разницы	154 956	51 959
Стоимость материалов (результат инвентаризации)	123	2
Прочие доходы	26	494

Доходы, полученные в результате начисления / списания резерва по устареванию материалов	3 119	9 133
Списание задолженности	101	192
Восстановление резерва по сомнительным долгам (свернуто)	2 357	
Прочая выручка (субаренда, реализация ОС и МЦ оборудования)	126	
Прибыль прошлых лет	229	1 407
Итого	161 038	63 186

Расшифровка строки «2350 Прочие расходы»

Наименование статьи/показателя	тыс.рублей	
	2022	2021
Курсовые разницы	205 687	69 993
Списание материалов (результат инвентаризации, утилизация)	13 823	4 757
Прочие расходы	3,25	95
Резерв по сомнительным долгам		1 475
Списание дебиторской задолженности	84,80	5
Начисление Ретро-бонуса	381,28	
Списание начисленного НДС с безвозмездной реализации, а также неподтвержденного счетом-фактуров	413,71	138
Убыток прошлых лет		2 072
Начисление экологического сбора	171,82	500
Итого	220 565	79 034

Комментарии к Прочим доходам и расходам:

В 2022 году на величину курсовых разниц оказало влияние значительное колебание курсов валют, устанавливаемых ЦБ РФ, в первой половине 2022 года.

23. Основные принципы и отдельные показатели Отчета о движении денежных средств (Форма № 4)

В отчете о движении денежных средств представляются обобщенные данные о денежных средствах и денежных эквивалентах с выделенной суммой НДС в составе Прочих платежей в строке 4129. В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Под денежными потоками понимают платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех,

которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

Расшифровка строки «4119 Прочие поступления»

Тыс. рублей

Наименования поступления	2022	2021
Возврат от Поставщиков	8	10
Доходы от прочей реализации	23	
Возврат прочих налогов	41	430
Возврат неверно уплаченных средств	0	204
Поступление по рекламации от поставщика		493
Возврат переплаты по налогу на прибыль	16 063	
НДС свернуто	8 791	
Итого	24 925	1 137

Расшифровка строки «4129 Прочие платежи»

Тыс. рублей

Наименования платежа	2 022	2021
Возврат Покупателям		394
Платежи по кредитным картам Подотчетных лиц	621	1 000
Выплаты подотчетным лицам	1 181	1 098
Ошибочные платежи	97	204
Потери при купле-продаже валюты	14 157	5 837
Прочие комиссии банка	27	
НДС свернуто		25 138
Итого	16 084	33 671

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, перечисление денежных средств с одного банковского счета на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные(погашенные) денежные эквиваленты (кроме полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь и выгод от обмена);

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

1. Финансовые риски:

1.1 Рыночные риски деятельности Общества оцениваются как низкие, исходя из нижеперечисленных обстоятельств:

а) в части изменения процентных ставок оцениваются как низкие, так как Общество не имеет кредитов.

б) в части изменения курсов иностранных валют оцениваются, как низкие, так как размер валютной задолженности не является значительным.

в) в части изменения экономической ситуации на рынке оцениваются, как высокие, так как деятельность Общества зависит от санкционных мер стран Европы и США.

2. Правовые риски:

2.1. связанные с изменением валютного регулирования оцениваются, как низкие, несмотря на то, что Общество имеет не имеет валютных кредиторов.

2.2. связанные с изменением таможенного регулирования оцениваются, как высокие, так как вся деятельность Общества связана с импортом товаров.

3. Репутационные риски (уменьшение числа заказчиков вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, соблюдения сроков поставок продукции и т.п.) оцениваются как низкие, так как Общество соблюдает свои обязательства по договорам.

25. События после отчетной даты

В настоящий момент руководством Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, которые вызваны спецоперацией на Украине, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным.

Руководство Общества признает, что в настоящее время имеется неопределенность в отношении непрерывности деятельности. Подробно раскрыто в пункте 2 Пояснений.

Общество будет отслеживать возможность снятия санкций на поставку товаров из Европы для дальнейшего возобновления полноценной торговой деятельности.

26. Непрерывность деятельности

В 2022 Общество получило прибыль в размере 7 280 тыс. руб

В 2021 Общество получило прибыль в размере 130 824 тыс. руб.

В 2020 году Общество получило прибыль в размере 274 357 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. чистые активы Общества имеют положительную величину 159 595 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 350 415 тыс. руб., на 31.12.2020 – 369 591 тыс. руб.)

Руководство Общества планирует увеличить величину чистых активов за счет будущих доходов. В течение 2023 года Общество планирует продолжить торговую деятельность в соответствии с прогнозом продаж на 2023 год.

Подробно раскрыто в пункте 2 и пункте 25 Пояснений.

Генеральный директор



Горбунова Л.М.

30 января 2023 года