

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Коды	
31/12/2022	
99874778	
7725600174	
ИНН	
по ОКВЭД 2	
46.69.2	
по ОКПО	
12300723	
по ОКЕИ	
384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МАПЕ РУС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства
1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года			выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			4	5	6	7	8	9			
1	2	3									12
Основные средства - всего	5200	2022 г.	675 546	(211 363)	25 766	(9 095)	7 584	(32 548)	692 217	(236 317)	x
	5210	2021 г.	658 892	(185 481)	23 601	(6 947)	1 771	(29 856)	675 546	(213 566)	x
в том числе:											
Офисное оборудование	5201	2022 г.	30 521	(24 539)	3 451	(5 659)	5 659	(3 174)	28 313	(22 054)	x
	5211	2021 г.	25 799	(21 180)	4 722	-	-	(3 359)	30 521	(24 539)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2022 г.	68 222	(45 398)	10 708	-	-	(9 579)	78 930	(54 977)	x
	5212	2021 г.	54 793	(37 540)	13 665	(236)	236	(8 094)	68 222	(45 398)	-
Здания, сооружения	5203	2022 г.	521 316	(139 223)	-	-	-	(17 836)	521 316	(157 061)	x
	5213	2021 г.	519 124	(123 621)	2 192	-	-	(17 815)	521 316	(141 436)	x
Транспортные средства	5204	2022 г.	1 125	(1 125)	1 063	-	-	-	2 188	(1 125)	x
	5214	2021 г.	2 660	(2 660)	-	-	-	-	1 125	(1 125)	-
Земельные участки	5205	2022 г.	50 860	-	-	-	-	-	50 860	-	x
	5215	2021 г.	50 860	-	-	-	-	-	50 860	-	-
Право пользования активами	5206	2022 г.	3 022	(588)	4 538	(3 022)	1 511	(1 957)	4 538	(1 034)	x
	5216	2021 г.	-	-	3 022	-	-	(588)	3 022	(588)	-
Прочие	5207	2022 г.	480	(480)	6 006	(414)	414	-	6 072	(66)	x
	5217	2021 г.	5 656	(480)	-	(5 176)	-	-	480	(480)	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение		
			4	5	6	7	8	9	
1	2	3							
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	-	19 760	-	19 760	-	-	-
	5250	2021 г.	-	23 601	-	23 601	-	-	-
Офисное оборудование	5241	2022 г.	-	3 451	-	(3 451)	-	-	-
	5251	2021 г.	-	4 722	-	(4 722)	-	-	-
Улучшение помещений здания	5252	2021 г.	-	2 192	-	(2 192)	-	-	-
	5243	2022 г.	-	4 538	-	(4 538)	-	-	-
Право пользования активами	5253	2021 г.	-	3 022	-	(3 022)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	2022 г.	-	10 708	-	(10 708)	-	-	-
	5254	2021 г.	-	13 665	-	(13 665)	-	-	-
Транспортные средства	5245	2022 г.	-	1 063	-	(1 063)	-	-	-
	5255	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	3а 2022 г.	3а 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	-	6 740
в том числе:			
Модернизация Системы хранения поваров	5261	-	4 548
Модернизация здания производственно-складского комплекса	5262	-	2 192

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3 504		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7 656	12 673	6 595

2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Расходы на оплату труда	5620	84 751	80 585
Отчисления на социальные нужды	5630	21 252	20 547
Амортизация	5640	30 592	29 268
Прочие затраты	5650	332 335	419 090
Итого по элементам	5660	468 930	549 490
Покупная стоимость проданных товаров	5690	1 602 701	3 416 191
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 071 631	3 965 681

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Оценочные обязательства - всего	5700	9 441	5 073	(9 441)	5 073
в том числе:					
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	3 221	1 562	(3 221)	1 562
Оценочные обязательства по выплате годовой премии	5702	6 220	3 511	(6 220)	3 511

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Оценочные обязательства - всего	5710	5 501	9 441	(5 501)	9 441
в том числе:					
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	1 529	3 221	(1 529)	3 221
Оценочные обязательства по выплате годовой премии	5712	3 972	6 220	(3 972)	6 220

Генеральный директор ООО «МАЛЕ РУС»

Легушев М.В.

Руководитель финансового отдела
(главный бухгалтер) «ООО МАЛЕ РУС»

Калашникова Н.Н.

1 февраля 2023 г.



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «МАЛЕ РУС» (далее – «Общество») входит в группу компаний MAHLE. Группа компаний MAHLE – крупнейший в мире производитель компонентов и модулей для различного рода двигателей и систем фильтрации со штаб квартирой в г. Штутгарт (Германия). Промышленная группа компаний MAHLE имеет более 170 заводов, расположенных на четырех земных континентах, и более 70 тысячи специалистов, занимающихся разработкой и производством продукции MAHLE по всему миру. Официальный веб-сайт www.mahle.com.

Основным видом деятельности организации в 2022 году являлась продажа автомобильных запасных частей и продажа фильтров промышленной фильтрации и деталей к ним: ОКВЭД 46.69.2 «Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями для машин».

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

На отчетную дату в составе Общества имеется обособленное подразделение в г. Тольятти по адресу: 445037, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, дом 14Б.

Регистрационный адрес Общества: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный пр-д, владение 1.

Почтовый адрес Общества: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный пр-д, владение 1.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 45 человек (на 31 декабря 2021 года составила 48 человек, на 31 декабря 2020 года – 44 человека).

Учредителем юридического лица является компания MAHLE GmbH, юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Федеративной Республики Германия, владеющее 100% долей в уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. Он назначается решением участника Общества, состоит в трудовых отношениях с Обществом. Генеральным директором является Легушев Максим Владимирович.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. 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 санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Ситуация на Украине повлияла на интеркомпании закупки и переход на работу с независимыми поставщиками, пересмотрены логистические цепочки поставок товара, ассортимент товаров сократился, но компания постоянно работает над его расширением, также введены дополнительные требования к экспорту товаров в Республику Казахстан, Республику Армения и Монгольскую Народную Республику. В 2022 году были внесены изменения в текущее законодательство РФ по платежам компаниям из недружественных стран.

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 клиентам и сотрудникам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

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, ценных бумаг (за исключением акций), 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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 участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

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.

Общество не формирует табличные пояснения (движение) по запасам, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности в соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н, т. к. данная информация не является существенной для пользователей отчетности.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения организацией ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 представлены ниже:

Порядок применения вновь вводимых положений и стандартов:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

4.1. Учет основных средств

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет капитальных вложений в основные средства осуществляется на счете 08, с последующим вводом в эксплуатацию на счет 01.

В связи со спецификой программы САП, оборудование к установке учитывается в момент его приобретения и в период монтажа/установки на счете 08, с последующим вводом в эксплуатацию на счет 01.

4.1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС, как совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования:

- земельные участки;
- здания,
- строения, помещения;
- оборудование;

- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- инвентарь.

4.1.2. Состав инвентарного объекта

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

4.1.3. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В том случае, если актив невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей на основании приказа руководителя.

4.1.4. Амортизация объектов ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы». Организация показывает по кредиту всю сумму поступлений от продажи объекта ОС, а по дебету – его балансовую стоимость, затраты на продажу, а также сумму начисленного НДС.

4.1.5. Переоценка объектов ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

4.2. Учет аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

4.2.1 Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- Если организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора.

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 год, были сделаны корректировки, которые отражены в Табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания, сооружения	30 лет и 1 мес.
Машины и оборудование	5 – 9
Прочие, в т.ч.: офисное оборудование, транспортные средства	2 – 5

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, исходя из срока полезного использования объекта. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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

Основные средства, полученные в аренду

Общество арендует нежилое помещение по адресу 445037, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, дом 14Б площадью 39 м2.

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи. Затраты на энергоресурсы включены в арендную плату.

Обесценение основных средств

Признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Лизинг

В 2021 году Общество получило в рамках договоров аренды комплектовщик заказов в количестве 3 штук, предназначенные для эффективного обеспечения операционной деятельности компании. Срок лизинга данных основных средств составляет 36 месяцев. Стоимость арендованных автомобилей составляет 3 504 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 год.

В 2021 году Общество получило по договору аренды четыре единицы спецтехники (погрузчиков) – срок аренды данных основных средств составляет 60 месяцев, предназначенные для эффективного обеспечения операционной деятельности компании. Стоимость арендованных автомобилей составляет 7 656,3 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 год.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

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 средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов и резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Товары для перепродажи	684 035	980 037	675 733
Материалы	27 511	26 345	18 105
Резерв под снижение стоимости товаров для перепродажи	(42 550)	(18 357)	(16 826)
Итого запасы (строка 1210)	668 996	988 025	677 012

7. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

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

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

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Покупатели и заказчики	215 051	753 831	615 526
Резерв по сомнительным долгам	(110 605)	(1 770)	(4 361)
Авансы выданные	57 712	40 039	19 590
Расчёты с бюджетом	85	14 393	43
Прочая	956	715	863
Итого краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230)	247 287	807 208	631 661

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 110 605 тыс. руб. (в 2021 году – 1 731 тыс. руб., в 2020 году – 3 579 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, начисленная в счет резерва сомнительных долгов, составила 108 835 тыс. руб. в 2022 году (2 591 тыс. руб. в 2021 году, списанная в 13 982 тыс. руб. в 2020 году).

9. Денежные средства, 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.

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, возникающая 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.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные банковские депозиты	1 031 000	8 000	66 000
Средства на валютных счетах	1 033	4 108	20 995
Средства на расчетных счетах	49 611	62 966	17 279
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	1 081 644	75 074	104 274

Состав прочих платежей по текущей деятельности

Наименование	2022	2021
Выплата бонусов покупателям	666 030	251 178
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	23 602
Иные платежи	47	6
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):	666 077	274 786

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 – 2020 годов уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклады участника в имущество Общества	819 526	819 526	819 526
Итого добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350)	819 526	819 526	819 526

11. Кредиты и займы полученные

Займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2022	2021	2022	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	-	730 000	929 997	199 997
Начислено процентов	-	-	131 393	126 547
Погашено в части начисленных процентов	-	-	(70 000)	(126 547)
Перевод займа из долгосрочного в краткосрочный	-	(730 000)	-	730 000
Остаток задолженности по займам на конец года	-	-	991 390	929 997

Ставки по краткосрочным кредитам: в 2022 году составила 13,58% в год, в 2021 году составила 11,19% в год. Ставка по реклассифицированному долгосрочному займу в краткосрочные займы составляет в 2021-2022 гг. – 14,032% годовых.

Срок погашения займа по договору № 1 от 24 марта 2014 года – 31 декабря 2023 года в сумме 730 000 тыс. руб., по договору № 2 от 2 февраля 2015 года – 31 декабря 2023 года в сумме 199 997 тыс. руб.

Оба договора займа заключены с компанией MAHLE GmbH. Займы были получены и погашаются в рублях.

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочая кредиторская задолженность (бонусы покупателям)	170 786	637 240	358 348
Поставщики и подрядчики (внутрикорпоративные расчеты)	27 972	192 754	133 201
Расчёты с бюджетом	20 449	4 848	21 573
Авансы полученные (с НДС)	5 049	56 251	29 058
Поставщики и подрядчики (расчеты с внешними поставщиками)	278 778	26 821	18 232
Итого Кредиторская задолженность (строка 1520)	503 034	917 914	560 412

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2022	2021
НДС по проданной продукции, услугам		
в том числе:	567 540	839 245
по ставке НДС – 20%	567 540	839 245
НДС по приобретенным ценностям	593 350	835 842
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	593 350	842 930

13.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022	2021
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	99 051	40 960
Начисление/ (погашение) отложенных налоговых активов	(116 154)	70 749
(Начисление)/погашение отложенных налоговых обязательств	(350)	75
Постоянные налоговые доходы		-
Постоянные налоговые расходы	37 449	22 511
Текущий налог на прибыль	(20 696)	(134 145)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	103 478	670 725

Временные и постоянные разницы за 2022 год

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Возникло	Погашено	31 декабря 2022 г.
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы				
По расходам по оценочным обязательствам, бонусам покупателям, прочие	789 829	221 401	802 169	209 060
Налогооблагаемые временные разницы				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	8 296	-	1 750	10 045
Постоянные разницы				
Постоянные разницы, формирующие постоянные налоговые доходы	-	187 243	-	-

Временные и постоянные разницы за 2021 год

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Возникло	Погашено	31 декабря 2021 г.
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы				
По расходам по оценочным обязательствам, бонусам покупателям, прочие	436 085	789 829	436 085	789 829
Налогооблагаемые временные разницы				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	8 671	-	375	8 296
Постоянные разницы				
Постоянные разницы, формирующие постоянные налоговые доходы	-	112 557	-	-

Применяемая ставка по налогу на прибыль

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

14. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате работникам вознаграждения по итогам года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате работникам вознаграждения по итогам года определена на основании предоставленных руководством компании данных.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование показателя	2022	2021
Выручка от продаж	2 979 488	4 256 921
Выручка от предоставления услуг	12 105	12 132
Итого Выручка (строка 2110)	2 991 593	4 269 053

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Дополнительная информация по данным расходам представлена в разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы:	2022	2021
Положительные курсовые разницы	17 270	59 867
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	-	2 591
Доходы от продажи / покупки иностранной валюты	8 774	7 782
Доходы от поступления ТМЦ по результатам инвентаризации	7 626	8 204
Прочие доходы	295	931
Итого Прочие доходы (строка 2340)	33.965	79 375

Прочие расходы	2022	2021
Отрицательные курсовые разницы	136 572	16 207
Расходы по НДС, не принимаемые к вычету	12 841	9 875
Налоги и сборы	8 835	9 228
Услуги банка	2 147	4 401
Расходы от списания ТМЦ по результатам инвентаризации	4 833	6 993
Расходы от продажи / покупки иностранной валюты	64 467	5 825
Резерв по сомнительным долгам	108 835	-
Прочие расходы	19 430	521
Итого Прочие расходы (строка 2350):	357.960	53 050

18. Связанные стороны

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции в 2022 – 2021 годах:

- MAHLE Aftermarket GmbH, закупка товаров / услуг;
- MAHLE Aftermarket Inc, закупка товаров;
- MAHLE International GmbH, закупка товаров / услуг, оказание услуг;
- Mahle Filtersysteme GmbH, лицензионные платежи;
- ООО «MAHLE BEHR RUS», оказание услуг, закупка услуг;
- MAHLE Electric Drives Bel LLC, закупка товаров;
- MAHLE Electric Drives Slovenija, закупка товаров;
- MAHLE Trading Japan Co., Ltd., закупка товаров;
- Mahle Motor Parcaları San. ve Tic.A.S., закупка товаров / оказание услуг;
- MAHLE METAL LEVE SA, закупка товаров;
- MAHLE Aftermarket Italy S.p.A., закупка товаров;
- MAHLE AFTERMARKET S.L. , закупка товаров;
- MAHLE Tri-Ring Valve Train., закупка товаров;
- MAHLE Filtersysteme Austria GmbH, закупка товаров;
- MAHLE Trading (Shanghai) Co., Ltd. , закупка товаров.

являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании MAHLE GmbH, Федеративная Республика Германия, (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарные владельцы, осуществляющие контроль над Обществом, отсутствуют.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
MAHLE International GmbH	8 387	7 332
ООО «MAHLE BEHR RUS»	3 718	4 117
Mahle Motor Parcaları San. ve Tic.A.S.	-	684
Итого	12 105	12 133

Операции продаж у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях группы компаний MAHLE.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
Основное общество		
MAHLE GmbH	19 273	32 903
Другие связанные стороны		
MAHLE Aftermarket GmbH	701 342	3 104 128
MAHLE Electric Drives Slovenija	35 243	324 554
MAHLE Aftermarket Inc.	8 409	61 050
MAHLE Aftermarket Italy S.p.A.	17 057	21 994
MAHLE International GmbH	15 087	16 320
Mahle Filtersysteme GmbH	9 633	14 520
MAHLE Electric Drives Bel LLC	-	16 005
MAHLE Trading Japan Co., Ltd.	-	50 961
MAHLE Tri-Ring Valve Train	-	148
MAHLE METAL LEVE SA	3 236	3 210
MAHLE AFTERMARKET S.L.	1 089	1 224
MAHLE Behr Rus LLC	5 288	703
MAHLE Filtersysteme Austria GmbH	-	205
MAHLE Motor Parçaları San.ve Tic.A.Ş	9 448	9 920
MAHLE Trading (Shanghai) Co., Ltd.	-	4 665
Итого	825 105	3 662 510

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях группы компаний MAHLE.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанные стороны	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность Общества			
Другие связанные стороны			
MAHLE International GmbH	10 065	8 799	10 981
Mahle Motor Parçaları San. ve Tic.A.S.	-	820	1 052
ООО «MAHLE BEHR RUS»	-	-	1 042
MAHLE Aftermarket GmbH	84 088		
Итого	94 153	9 619	13 075
Кредиторская задолженность Общества			
Основное общество			
MAHLE GmbH	1 084	32 830	22 143
Другие связанные стороны			
MAHLE Aftermarket GmbH	18 201	121 964	95 837
Mahle Filtersysteme GmbH	1 192	14 520	9 413
MAHLE Aftermarket Inc. (кредит нота в 2022 году)	(70)	8 576	8 975
MAHLE International GmbH (кредит нота)	6 100	14 893	(3 167)
MAHLE Electric Drives Slovenija (кредит нота 2020 год)	-	(29)	-
ООО «MAHLE BEHR RUS»	375	-	-
Итого	26 882	192 754	133 201

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация в отношении займов, полученных от связанных сторон раскрыта в п. 12 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор, руководитель финансового отдела (главный бухгалтер), руководитель отдела продаж, руководитель отдела логистики, менеджер по персоналу.

В 2022 году Общество начислило выплат основному управленческому персоналу на общую сумму 26 691 тыс. руб. (в 2021 году – 25 260 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

19. Условные обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате 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.

Генеральный директор ООО «МАЛЕ РУС»

Легушев М. В.

Руководитель финансового отдела
(главный бухгалтер) «ООО МАЛЕ РУС»

Калашникова Н. Н.

1 февраля 2023

