

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Швамборн РУС» за 2022 год**

г. Москва

«07» марта 2023 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Швамборн РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «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.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 115432, Москва г, Лесная, дом 43, офис 434.

Учредители Общества:

- Компания с ограниченной ответственностью Швамборн Герэтебау ГмбХ, учрежденная по законодательству Федеративной Республики Германия по адресу ФРГ, 73117, Ванген, Роберт-Бош-Штр. 8, Регистрационный номер HRB 532362, владеет долей номинальной стоимостью 4 059 000 (четыре миллиона пятьдесят девять тысяч) рублей, что составляет 99% (девяносто девять процентов) уставного капитала Общества;
- Физическое лицо Швамборн Экарт владеет долей номинальной стоимостью 41 000 (сорок одна тысяча) рублей, что составляет 1% (один процент) уставного капитала Общества.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 46.63).

Управленческий персонал:

- Генеральный директор Минчев Иван Стефанов
- Главный бухгалтер Сенькевич Игорь Петрович

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников организации составила 2 человека.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря:

- 2020 год:
 - 90,6824 рублей за 1 Евро,
 - 73,8757 рублей за 1 Доллар США.
- 2021 год:
 - 84,0695 рублей за 1 Евро,
 - 74,2926 рублей за 1 Доллар США.
- 2022 год:
 - 75,6553 рублей за 1 Евро,
 - 70,3375 рублей за 1 Доллар США.

2. Внутренний контроль.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором. Внутренний контроль в Обществе предполагает разумное разграничение полномочий и разделение несовместимых функций. Основным принцип внутреннего контроля в Обществе:

придерживаться разумности и сопоставлять трудозатраты при осуществлении контроля с полученным результатом.

Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в отдельные периоды 2022 года была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями (получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

На период удаленной работы были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за работниками Общества. Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за составление бухгалтерской отчетности, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

3. Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних завершенных финансовых года, включая отчетный год:

Тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Чистые активы	16 669	14 577	10 981
Уставный капитал	4 100	4 100	4 100

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 Общество имеет положительные чистые активы, и показывает способность общества продолжать свою деятельность непрерывно, организация в состоянии реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контр санкционные ограничения

Тем не менее Общество будет продолжать свою деятельность как минимум в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства с привлечением заемных средств и собственных средств

У компании отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О

противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

4. Основные положения учетной политики в 2022 году.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 г.

В течение 2022 года не было внесено изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2021 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Общество не планирует внести изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2022 году Общество использовало в целях автоматизированного учета компьютерную систему Microsoft Dynamic Navision как основную систему ведения учета (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). В бухгалтерской отчетности представлены сопоставимые данные за 3 последних года. Обществом не проводился обязательный аудит за предыдущий 2021 год, соответственно, аудит соответствующих показателей также не проводился.

5. Изменение сравнительных показателей

В Отчетности за 2022 г. изменений сравнительных показателей за 2021 г. и 2020 г. не производилось.

6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В течение отчетного периода не было приобретений основных средств.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года. Последствия изменений отражаются в учете и отчетности с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

7. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	изменения		На конец периода
		себе-стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	себе-стоимость
Запасы - всего	за 2021г.	19 423	25 218	(28 160)	16 481
	за 2022г.	16 481	2 728	(9 638)	9 571
в том числе: Товары для перепродажи	за 2021г.	19 285	24 755	(27 803)	16 237
	за 2022г.	16 237	2 596	(9 385)	9 448
Прочие запасы и затраты	за 2021г.	99		(99)	0
	за 2022г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2021г.	39	463	(258)	244
	за 2022г.	244	132	(253)	123

Согласно ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Изменение способов оценки запасов не производилось.

8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		учтенная по условиям договора	поступление		погашение	учтенная по условиям договора
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	2 026	31 130	-	(31 688)	1 468
	за 2022г.	1 468	3 147	-	(4 275)	340
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	1 772	22 231	-	(22 824)	1 179
	за 2022г.	1 179	-	-	(1 179)	0
Авансы выданные	за 2021г.	145	2 024	-	(2 087)	82
	за 2022г.	82	2 464	-	(2 470)	76
Прочая	за 2021г.	109	6 875	-	(6 777)	207
	за 2022г.	207	566	-	(626)	147
Расчеты по налогам	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	117	-	-	117
Итого	за 2021г.	2 026	31 130	-	(31 688)	1 468
	за 2022г.	1 468	3 147	-	(4 275)	340

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря

	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	10 730	18 800
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	10 730	18 800

У компании отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

10. Уставный капитал

В течение отчетного периода изменения в Уставный капитал Общества не вносились.

11. Заемные средства

Структура заемных средств по состоянию на 31 декабря включают:

	2021 год			2022 год		
	Сальдо на начало	Изменение	Сальдо на начало	Сальдо на начало	Изменение	Сальдо на конец
Основной долг по займу от Швамборн Герэтебау ГмбХ	3 999	-	3 999	3 999	-	3 999
Проценты по займу от Швамборн Герэтебау ГмбХ	30	4	34	34	4	38
Итого	4 029	4	4 033	4 033	4	4 037

Сумма расходов по займу, включенных в прочие расходы в 2022 году составила 4 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	0	314	(314)	0	0
в том числе:	0	314	(314)	0	0
Резерв по неиспользованному отпуску					

На 31.12.22 у Общества нет неиспользованных отпусков, поэтому на 31 декабря 2022 резерв не создавался.

13. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице

Наименовани е показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец период а
				поступление		выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающи еся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние		
кредиторская задолженност ь - всего	5560	за 2021г.	16 792	59 621		(55 405)		21 008
	5580	за 2022г.	21 008	16 155		(33 493)		3 670
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	16 078	26 836		(22 117)		20 797
	5581	за 2022г.	20 797	5 342		(26 053)		86
авансы полученные	5562	за 2021г.	615	9 350		(9 911)		54
	5582	за 2022г.	54	6 304		(6 301)		57
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	99	23 435		(23 377)		157
	5583	за 2022г.	157	70		(148)		79
Аренда офиса ФСБУ 25	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	4 439	-	(990)	-	3 449
Итого	5550	за 2021г.	16 792	59 621		(55 405)		21 008
	5570	за 2022г.	21 008	16 155		(33 493)		3 670

14. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Общество арендует следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
Офисное помещение по адресу г. Москва, ул. Лесная, офис 43	01.11.2021	5 лет	Не предусмотрен

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, приведена ниже.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило (право пользования активом)	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Офис по юридическому адресу	2022	-	-	4 283	-	-	892	4 283	892
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

15. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Основными показателями отчета о финансовых результатах за 2022 год являются:

Показатель	2022 год	2021 год
Выручка от реализации	19 333	18 994
Себестоимость	(9 314)	(10 727)
Коммерческие расходы	(7 106)	(7 175)

В коммерческие расходы были включены следующие показатели:

Статьи затрат	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	(3 060)	(2 785)
Страховые взносы	(374)	(317)
Расходы на аренду офиса и склада	(1 521)	(1 457)
Бухгалтерские услуги	(978)	(1 029)
Консультационные и информационные услуги	(89)	(162)
Прочие косвенные расходы	(1 084)	(1 425)
Итого	(7 106)	(7 175)

16. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы

Статьи затрат	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	-	-
Страховая выплата по компенсации потери от пожара на складе	-	20 192
Прочие доходы	48	12
Итого прочие доходы	48	20 204

Прочие расходы

Статьи затрат	2022 год	2021 год
Убытки от пожара на складе (себестоимость сгоревшего товара)	-	(16 621)
Разницы от покупки/продажи валюты	(13)	(1)
Услуги кредитных организаций	(33)	(34)
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	(70)	(112)
% по аренде	(292)	-
Прочие расходы	(6)	-
Итого прочие расходы	(414)	(16 768)

17. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 год представлен следующим образом:

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 547	4 524
Корректировки налоговой базы:	74	(53)
- Постоянные налоговые обязательства по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	75	(167)
- Временные налоговые разницы	-	114
Прибыль (убыток) текущего периода	2 621	4 471
Убыток прошлых лет, используемый в текущем периоде	(1 311)	(2 236)
Налогооблагаемая прибыль	1 311	2 236

	2022 год	2021 год
Итого текущий налог на прибыль для целей налогового учета	(262)	(448)
Временные разницы по зачтенному убытку прошлых лет	(262)	(447)
Отложенные налоговые активы по временным разницам		(33)
Итого текущий налог на прибыль в бухгалтерском учете	(524)	(928)

18. Связанные стороны

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Компания с ограниченной ответственностью Швамборн Герэтебау ГмбХ, учрежденная по законодательству Федеративной Республики Германия по адресу ФРГ, 73117, Ванген, Роберт-Бош-Штр. 8, Регистрационный номер HRB 532362, владеющая 99% (девяносто девять процентов) Уставного капитала Общества.

Наименование и реквизиты договора	Уплачено/ (получено) по договору в 2022 г. (руб.)	Признано (расходов)/ доходов (руб.)	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31.12.2022 (руб.)
Договор займа №1 от 29.05.2013	0,00	(4)	(4 037)
Договор поставки №б/н от 01.04.2013	2 098	(22 778)	0

19. События после отчетной даты.

Компания анализирует и оценивает степень влияния экономических и политических рисков, вызванных экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, а также ответными контрсанкциями.

Следует ожидать, что введенные и потенциальные будущие санкции могут негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность

По текущей оценке руководства, Компания обладает достаточными ресурсами и механизмами для поддержания деятельности и обеспечения ее непрерывности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Налоговое законодательство претерпело существенные изменения в 2022 году вызванные ответной реакцией на санкционные ограничения, экономическую нестабильность и высокую волатильность курсов валют. Общество не исключает дальнейших регулярных и существенных изменений в налоговое законодательство в последующие 12 месяцев, что может повлиять на налоговые обязательства Общества. На данный момент не представляется возможным оценить степень такого влияния.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как умеренный.

Генеральный директор _____ Минчев И.С

