

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ИМСД РУС» (далее – ООО «ИМСД РУС», Общество) было образовано в 2005 году (Свидетельство о государственной регистрации 78№005538151 от 21.04.2005).

Юридический и фактический адрес: 197198, г. Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, дом 11, литер Е, помещение 1-Н, офис 98.

Учредителем общества является частная компания с ограниченной ответственностью «Интернейшо Спешизл Продактс Би. Ви.» (Нидерланды).

Бенефициарные владельцы с долей владения свыше 25% отсутствуют, поскольку Общество входит в группу компаний «ИМСД Груп Би.Ви.» (далее «Группа»), структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Обществом, либо имеют возможность контролировать его действия, поскольку акции группы компаний «ИМСД Груп Би.Ви.» котируются на бирже.

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля химическими веществами.

29 апреля 2022 года Группа приняла решение о прекращении деятельности в России. В связи с чем Общество до 31 декабря 2022 года должно было завершить все имеющиеся операции и выполнить свои обязательства как перед контрагентами, так и перед сотрудниками. Дополнительная информация о прекращении деятельности представлена в Пояснении 2 и Пояснении 15.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 и 2021 годы составила 18 и 23 человека соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия».

2.1. Неприменимость допущения непрерывности деятельности Общества

В связи с началом спецоперации в феврале 2022 года, Группа приняла решение о приостановке поставок на неопределенный срок. 29 апреля 2022 года после того, как под санкции, запрещающие ввоз товаров по кодам ТНВЭД попало примерно 70-80% ввозимых на территорию РФ товаров, а также для целей сохранения международной репутации компании, было принято решение о прекращении коммерческой деятельности с 1 января 2023 года.

При составлении данной бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из того, что принцип непрерывности деятельности неприменим.

Несмотря на тот факт, что принцип непрерывности деятельности неприменим, и необходимо формирование новой учетной политики, руководство Общества считает, что учетная политика сформированная и утвержденная генеральным директором на 31 декабря 2020 года в части оценки активов и обязательств, не оказывает значительного влияния на оценку имеющихся активов и принятых обязательств Общества.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением инвентаризации товаров, которая в 2022 году не проводилась, на 31.12.2022 остатков по складам нет.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Фунт стерлингов	84,7919	100,0573	100,0425

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в торговой деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, в соответствии с п. 15 Приказа 1-УП/21 от 31.12.2020 «Об учетной политике ООО «ИМСД Рус» на 2021 год для целей бухгалтерского учета», отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе Запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств не проводится.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.7. Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые и продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Фактической себестоимостью Запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

К фактическим затратам на приобретение Запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (использования);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Учет отпуска Запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав коммерческих расходов, согласно п.21 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» выплата дивидендов (иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога. В разделе «Денежные потоки от текущих операций» оплата труда (иные платежи в пользу работников (сотрудников)) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога (НДФЛ) и взносов в социальные внебюджетные фонды.

2.9. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы.

Коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- убытки, связанные со списанием брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежегодно);
- (ii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности организации на основании приказа руководителя.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и подлежат пересмотру на 31 декабря отчетного года.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.12. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.13. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период.

Общество рассчитывает отложенные налоги способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц, как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество скорректировало существенную ошибку в отчете о движениях денежных средств, связанную с тем что Общество отразило выплату дивидендов без учета удержанного налога. Указанная ошибка была исправлена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

	(тыс. руб.)		
	За 2021 год		
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Отчет о движении денежных средств			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Платежи – всего, в том числе:	(1,185,580)	18,287	(1,167,293)
На прочие выплаты, перечисления	(64,531)	18,287	(46,244)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	32,913	18,287	51,200
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Платежи – всего, в том числе:	(103,625)	(18,287)	(121,912)
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(103,625)	(18,287)	(121,912)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(103,625)	(18,287)	(121,912)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(75,390)	-	(75,390)

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	744	181,607	182,351
Поступления и затраты	3,366	1,008,585	1,011,951
Списание на себестоимость продаж	(2,902)	(892,278)	(895,180)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,208	297,914	299,122
Поступления и затраты	1,907	349,194	351,101
Списание на себестоимость продаж	(3,115)	(619,337)	(622,452)
Ликвидация склада	-	(27,771)	(27,771)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-

	(тыс. руб.)		
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	6,603	6,603
Начисление резерва	-	2,712	2,712
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	9,315	9,315
Использование резерва	-	(9,315)	(9,315)
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-	-

	(тыс. руб.)		
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	744	175,004	175,748
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,208	288,599	289,807
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	8,451	107,118	135,032
Авансы выданные	1,168	3,329	1,845
Расчеты по налогам и сборам	1,004	209	201
Расчеты с таможенной службой	-	440	182
Прочие	2,251	3,967	2,401
Итого	12,874	115,063	139,661

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,925
Использование резервов	(1,691)
Баланс на 31 декабря 2021 года	234
Использование резервов	(154)
Баланс на 31 декабря 2022 года	80

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	389,611	155,338	235,281
Итого	389,611	155,338	235,281

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в банках с кредитным рейтингом не ниже BBB+ (АКРА)

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости долей его участника. По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал полностью сформирован, оплачен и составляет 500 тыс. руб.

В 2022 году из прибыли за 2021, 2019, 2018 года были распределены дивиденды в размере 235,200 тыс. руб. с учетом налога.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Задолженность по дивидендам	225,400	-	-
Налоги и сборы	24,893	4,772	16,143
Поставщики и подрядчики	326	176,720	138,000
Авансы полученные	27	8,876	17,885
Прочая	-	484	35
Итого	250,646	190,852	172,063

Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 107,800 тыс. руб. представляет собой задолженность по выплате дивидендов со сроком погашения больше 12 месяцев.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	5,163	1,950	7,113
Увеличение	5,980	4,727	10,707
Использование	(5,163)	(4,455)	(9,618)
Баланс на 31 декабря 2021 года	5,980	2,222	8,202
Увеличение	-	4,979	4,979
Использование	(5,980)	(5,144)	(11,124)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	2,057	2,057

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022	2021
Продажа товаров	926,069	1,212,377
Итого	926,069	1,212,377

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Материальные затраты	613,137	893,983
Затраты на оплату труда	78,313	61,424
Аренда	13,413	10,018
Расходы на хранение	12,230	15,348
Отчисления на социальные нужды	11,877	10,396
Транспортные расходы	5,201	11,111
Амортизация	2,949	1,988
Прочие затраты	32,828	48,643
Итого	769,948	1,052,911

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Курсовые разницы	83,172	73
Списание товара	27,771	2,281
Отклонение курса продажи (покупки валюты)	4,757	2,497
Банковские услуги	1,251	2,816
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	2,712
Прочие	4,576	2,124
Итого	121,527	12,503

Списание товара происходило в течение года на основании выявленного брака производителя или порчи при перевозке товара, а также в связи с ликвидацией склада на 31.12.2022.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прибыль до налогообложения	35,333	149,325
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	7,067	29,865
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	8,537	5,579
Итого	8,537	5,579
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов:		
признание по оценочным обязательствам	(3,115)	422
Итого	(3,115)	422
Уменьшение / (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	100	100
по разницам в оценке и учете доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете положительных курсовых разниц	(12)	-
Итого	88	100
Итого отложенный налог на прибыль	(3,027)	522
Итого текущий налог на прибыль	(12,577)	(35,966)
Налог на прибыль	(15,604)	(35,444)

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, относятся учредитель – Частная компания с ограниченной ответственностью «Интернейшо Спешиэл Продактс Би. Ви.» (Нидерланды), все её дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества.

Зависимые компании:

- АЙЭМСИДИ Соединенное Королевство;
- АйЭмСиДи Бенелюкс Би.Ви.;
- АЙЭМСИДИ Германия;
- АЙЭМСИДИ Швеция АБ;
- АйЭмСиДи групп Би.Ви.;
- АЙЭМСИДИ Франция САС;
- АйЭмСиДи Бенелюкс Эн.Ви.;
- АйЭмСиДи Юго-Восточная Европа ГМБХ;
- АйЭмСиДи Италия СпА.;
- АйЭмСиДи Польша З.О.О.;
- АйЭмСиДи США;
- АйЭмСиДи Украина;
- VELOX GmbH.

Основной управленческий персонал ООО «ИМСД Рус»:

- генеральный директор;
- финансовый директор.

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды), выплаченные основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы, составили 22,858 тыс. руб. и 15,407 тыс. руб. соответственно.

14.1. Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2022	(тыс. руб.) 2021
АЙЭМСИДИ Соединенное Королевство	17,923	63,793
АйЭмСиДи групп Би.Ви.	8,102	20,023
АЙЭМСИДИ Германия	5,004	43,071
АйЭмСиДи Бенелюкс Эн.Ви.	3,884	764
АйЭмСиДи Бенелюкс Би.Ви.	2,793	10,099
АйЭмСиДи Польша З.О.О.	686	-
АЙЭМСИДИ Франция САС	-	6,928
АЙЭМСИДИ Швеция АБ	-	5,948
АйЭмСиДи Италия СпА.	-	149
Итого	38,392	150,775

14.2. Денежные потоки со связанными сторонами

	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(51,739)	(160,640)
На выплату дивидендов	(8,433)	(103,625)
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	163	8,662

14.3. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2022 года	2021 года	2020 года
Internatio Special Products BV	Выплата дивидендов	225,400	-	-
АЙЭМСИДИ Соединенное Королевство	Приобретение товаров, работ, услуг	-	4,859	11,022
АйЭмСиДи групп Би.Ви.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	2,126	1,774
АЙЭМСИДИ Германия	Приобретение товаров, работ, услуг	-	1,457	4,014
АйЭмСиДи Бенелюкс Би.Ви.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	936	1,366
АЙЭМСИДИ Франция	Приобретение товаров, работ, услуг	-	97	-
АЙЭМСИДИ Швеция АБ	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	1,480
АйЭмСиДи Польша З.О.О. / IMCD POLSKA SP. Z.O.O.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	340
Итого		225,400	9,475	19,996

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества оказалось значительным. Начиная с марта 2022 года Общество столкнулось с проблемой доставки товаров до склада по ранее подтвержденным контрагентом заказам, так как были введены санкции по ТНВЭД на продажу и ввоз в РФ на большую часть реализуемых товаров.

Для сохранения международной репутации Группы, было принято решение о приостановке коммерческой деятельности Общества с 1 января 2023 года.

Пандемия COVID-19 – В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. В 2022 году распространение коронавирусной инфекции существенно снизилось. Меры, принимаемые разными странами для сдерживания распространения заболевания, были сняты. Влияния пандемии на операционную деятельность Общества в 2022 году отсутствует.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ИМСД Рус»

27 марта 2023 года



Бабаян М.С.