Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Купер Индастриз Раша»

1. Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью «Купер Индастриз Раша»

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Купер Индастриз Раша» (далее Общество)

1.2. Официальное сокращенное наименование: ООО «Купер Индастриз Раша»

1.3. Юридический адрес: 107023, Москва г, Электрозаводская ул, д. № 27, стр. 2, этаж 1 пом. II ком. 18

1.4. Фактический адрес: 107023, Москва г, Электрозаводская ул, д. № 27, стр. 2, этаж 1 пом. II ком. 18;

1.5. Свидетельство о Государственной регистрации №77 008246738, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 13.03.2006 г.

Основной государственный номер (ОГРН): 1067746365983

1.6. ИНН 7731539680

1.7. КПП:

- 773101001 на учете в Инспекции ФНС №31 по г. Москве с 13.03.2006 г., снято с учета 14.07.2006 г.

- 773301001 на учете в Инспекции ФНС №33 по г. Москве с 14.07.2006 г., снято с учета 21.06.2010 г.

- 770501001 на учете в Инспекции ФНС №5 по г. Москве с 21.06.2010 г., снято с учета 02.12.2011 г.

- 772501001 на учете в Инспекции ФНС №25 по г. Москве с 02.12.2011 г. снято с учета 27.12.2013 г.

- 771801001 на учете в Инспекции ФНС №18 по г. Москве с 27.12.2013 г.

1.9. Основной вид деятельности Общества – деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле отдельными видами товаров или группами товаров (код ОКВЭД – 46.18).

1.10. Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

1.11. Общество действует на основании Устава.

1.12. Уставный капитал номинальной стоимостью 2 824 000.00 (Два миллиона восемьсот двести сорок тысяч) рублей оплачен полностью и состоит из следующих долей Участников:

- Компанией с ограниченной ответственностью «Купер Индастриз Анлимитед Компани», Ирландия (Cooper Industries Unlimited Company) - 1 доля номинальной стоимостью 2 767 520.00 (Два миллиона семьсот шестьдесят семь тысяч пятьсот двадцать) рублей, что составляет 98% Уставного капитала

- «Итон Кэпитал Анлимитед Компани», Ирландия (Eaton Capital Unlimited Company) - 1 доля номинальной стоимостью 56 4800.00 (Пятьдесят тысяч восемьсот сорок) рублей, что составляет 2% Уставного капитала,

1.13. Общество с ограниченной ответственностью «Купер Индастриз Раша» зарегистрировано в 2006 году в Российской Федерации как дочерняя компания Cooper Industries (глобальной организации-производителя электрооборудования, основанной в США) и наделено представительскими функциями по продвижению взрывозащищённого оборудовании и продукции для защиты от опасных условий Cooper Crouse-Hinds и CEAG в России. 30 ноября 2012 года корпорация EATON объявила о своём присоединении Cooper Industries. На данный момент ООО «Купер Индастриз Раша» является частью корпорации EATON и по-прежнему выполняет представительскую функцию и реализует в Российской Федерации продукцию компаний-производителей бренда EATON. Официальный интернет сайт компании: www.eaton.ru.

1.14. Информация о банковских счетах:

Таблица 1

Наименование банка	БИК	Наименование счета	Номер счета	Дата открытия	Валюта счета	Остаток, в валюте счета
АО КБ "СИТИБАНК"	044525202	Транзитный	40702840100701591003	25.04.2006	Доллары США	0,00
АО КБ "СИТИБАНК"	044525202	Текущий	40702840500701591001	25.04.2006	Доллары США	28 770,98
АО КБ "СИТИБАНК"	044525202	Текущий	40702810500701591002	25.04.2006	Рубли РФ	37 892 953,29
АО "Райффайзенбанк"	044525700	Текущий	40702810700000269470	14.11.2022	Рубли РФ	0,00

1.15. 30 декабря 2022 года Общество приняло решение о закрытии обособленных подразделений, не выделенные на отдельный баланс:

- в г. Тюмень, Тюменской области:

ООО «Купер Индастриз Раша»,

Адрес: 625032, область Тюменская, город Тюмень, улица Пархоменко, дом 54, строение 4

КПП 720332001, на учете в ИФНС РФ по г. Тюмени №3, с 30.10.2006 г.

- в г. Реутов, Московской области:

ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ООО «Купер Индастриз Раша»,

Адрес: 143960, Московская область, г. Реутов, ул. Фабричная, д. 7, 38,

КПП: 504145001 на учете в Межрайонной ИФНС №20 по Московской области

1.16. Численность сотрудников, работающих на отчетную дату - 2 человека.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

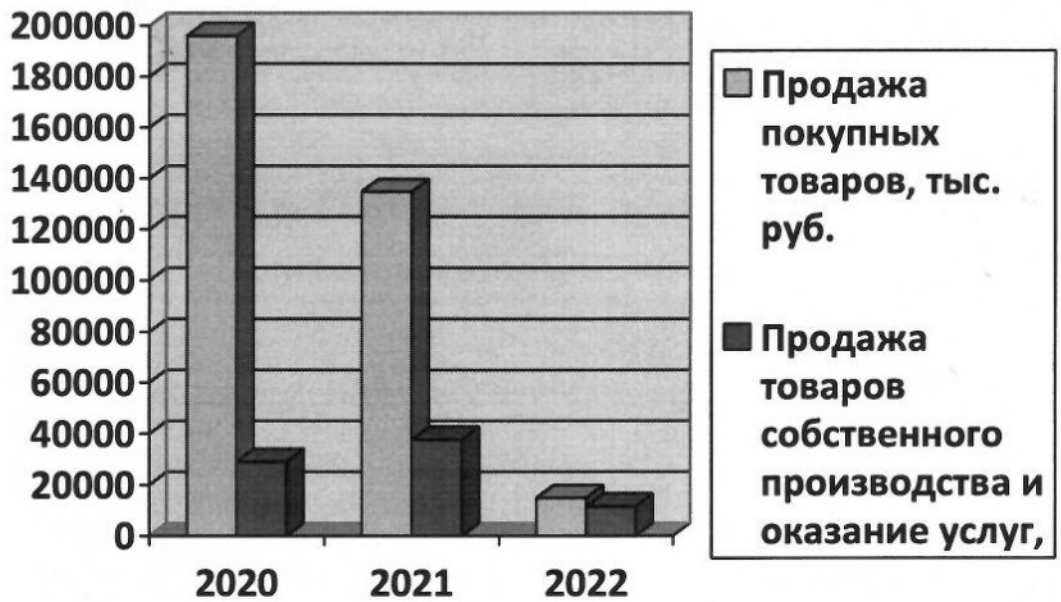
Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и

газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Нестабильность национальной валюты, запрет на покупку наличной валюты, обвал фондового рынка, уход иностранных компаний из России, остановка авиасообщения с большинством стран мира, разрыв существующих логистических цепочек поставок, беспрециндентные санкции иностранных государств в отношении России в 2022 году значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и будут в дальнейшем оказазывать негативное влияние на российскую и мировую экономику, на бизнес, участников рынка, на Общество и клиентов Общества в течение неопределенного периода времени. Сложившаяся ситуация оказывает влияние на основные показатели деятельности компании.

Динамика показателя выручки от основных видов деятельности ООО «Купер Индастриз Раша» за 2020-2022 гг. отражена на Рисунке 1:

Рисунок 1



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

- продолжение деятельности (поиск и построение новых логистических цепочек);
- поиск новых поставщиков.

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

3. Учетная политика

ООО «Купер Индастриз Раша» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учктной политикой. Учетная политика подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политака является внутренним нормативным документом, опреднляющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформироватьнаиболее полное и достоверноепредставление о финансовом положении Общества, финансовых рузультатах его деятельности и движении денежных средств.

В связи с переходом на применение новых снандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, и ФСБУ 26/2020 были внесены соответствующие дополнения в Учетную политику Общества на 2022 год.

На конец 2021 года у Общества в качестве арендатора имелся договоры аренды складского помещения, на срок, не превышающие 12 месяцев. У Общества не было достаточной уверенности, что срок аренды будут более 12 месяцев. Общество на 31.12.2021 г. приняло решение Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом. После истечения срока действия договора аренды складского помещения, 2022 году был заключен договор субаренды помещения, с другим арендодателем, на срок менее 12 месяцев, который в конце 2022 года был расторгнут. По данному договору Общество так же не признало предмет аренды в качестве права пользования активом. Кроме того, у Общества на конец 2021 года имелся договор субаренды офиса, заключенный на неопределенный срок, который был расторгнут в январе 2023 года. Применив оценочное суждение, Общество приняло решение не отображать в отчетности на конец 2022 года право пользования активом по объекту, договор аренды которого планировался к расторжению.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020, в бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ6/2020, Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, применяет альтернативный порядок (п. п. 48, 49, ФСБУ 6/2020). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными прложениями ФЧБУ 6/2020 «Основные средства».

В межрасчетный период Обществом были сделаны корректировки счета 84.01 в корреспонденции с соответствующими счетами учета 01.09 «Выбытие основных средств», 02 «Амортизация основных средств», 77 «Отложенных налоговых обязательств», 09 «Отложенных налоговых активов».

В сторону уменьшения прибыли – 112 тыс. руб. (разница между перевоначальной стоимостью

и накопленной амортизацией в связи с введением нового лимита стоимости 100 тыс. руб за единицу.

Таблица 2

№	Основное средство	Малоценное оборудование	Стоимость
1	Ноутбук 840 G7 with RJ45 adapter	Ноутбук 840 G7 with RJ45 adapter	77 824,99
2	Ноутбук HP EB840G6 i5-8365U 14 16GB/512 PC-Russia	Ноутбук HP EB840G6 i5-8365U 14 16GB/512 PC-Russia	34 154,78
		Итого:	111 979,77

В сторону увеличения прибыли, в связи с определением ликвидационной стоимости 122 тыс. руб.

Таблица 3

Основное средство	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Автомобиль Toyota Camry XW7BB4HK70S200497 Инв №00000122	03.08.2021	1 604 166,67	300 000,00	37	37	4	173 423,44	140 991,00		32 432,44
Автомобиль Toyota Camry XW7B13HK40S205864 Инв. № 00000120	03.08.2021	1 831 666,67	300 000,00	37	37	4	198 018,00	165 585,60		32 432,40
Автомобиль Toyota Camry XW7B13HK60S204604 Инв № 00000121	03.08.2021	1 914 166,67	300 000,00	37	37	4	206 936,92	174 504,52		32 432,40
Автомобиль Toyota Camry XW7BB4HK10S202665 Инв №00000123	30.09.2021	1 727 567,97	300 000,00	37	37	3	140 073,09	115 748,76		24 324,33
										121 621,57

Итого корректировка прибыли за 2021 год – 8 тыс. руб.

Изменение показателей бухгалтерской отчетности в связи с началом использования ФСБУ 6/2020 г.

Таблица 4

Наименование	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31декабря	Комментарии
Основные средства	1150	-	10	-	122 - 112
Баланс	**1600**	**-**	**10**	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	-	8	-	Отчет об изменениях капитала
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	2	-	122*20%-112*20%
Баланс	**1700**	**-**	**10**	-	-

У Общества в 2022 году произошло выбытие следующих основных средств посредством продажи:

Наименование	Стоимость, руб.
Автомобиль Toyota Camry XW7B13HK40S205864 Инв. № 00000120	1 040 540,49
Автомобиль Toyota Camry XW7BB4HK10S202665 Инв №00000123	1 089 099,15
	2 129 639,64

Доходы от продажи транспортных средств включены в состав прочих доходов

3.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах Общества (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (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

Таблица 5

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

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (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.

Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 67-ФЗ) внесены изменения в статьи 271 и 272 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекса) (подпункт 7.1 пункта 4 статьи 271 и подпункт 6.1 пункта 7 статьи 272 Кодекса), устанавливающие временный порядок признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2022 по 31.12.2024. Согласно позиции Минфин России, узложенной в Письме №03-03-10/126074 от 22.12.2022 г., положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому непрекращенному (неисполненному) на 31 декабря

2022 года требованию (обязательству), стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными. При превышении положительных курсовых разниц над отрицательными, они будут учитываться при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором происходит погашение соответствующего требования (обязательства). На 31 декабря 2022 года сумма отложенных доходов по курсовым разницам по не закрытым требованиям составила 285 тыс. руб.

3.2 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N° 204н «Об утверждении Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету «Основные средства», далее ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально - вещественную форму;
- предназначен для использования при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта более 100 000 руб.

К объектам основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу ФСБУ 6/2020 не применяется, при этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств. После признания объекта основных средств он оценивается по первоначальной стоимости (без переоценки).

Первоначальная стоимость основных средств, приобретаемых за плату складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и таможенных сборов;

- невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходов на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

При получении основных средетв по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Рыночная стоимость определяется в соответствии с положениями ст. 40 части 1 Налогового кодекса РФ.
Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых основных средств.

При изготовлении объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относится: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация обьектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным рабочим, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, регистрационные сборы, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) обьекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации объекта ОС начинается со следующего месяца за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется

Основные средства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Обществом не производится.

В бухгалтерском балансе Общества информация за 2022-2021 годы по строке 1150.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	10 922	(4 441)	-	(7 280)	4 965	(1 800)	-	-	-	3 642	(1 277)
	5210	за 2021г.	6 264	(6 172)	7 155	(2 334)	2 334	(776)	-	(164)	172	10 922	(4 441)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	1 548	(1 548)	-	(1 548)	1 548	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	1 634	(1 559)	78	-	-	(41)	-	(164)	51	1 548	(1 548)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	48	(48)	-	(48)	48	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	48	(48)	-	-	-	-	-	-	-	48	(48)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	7 078	(597)	-	(3 436)	1 121	(1 800)	-	-	-	3 642	(1 277)
	5213	за 2021г.	-	-	7 078	-	-	-	-	-	121	7 078	(597)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	2 175	(2 175)	-	(2 175)	2 175	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2021г.	4 509	(4 492)	-	(2 334)	2 334	(17)	-	-	-	2 175	(2 175)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	72	(72)	-	(72)	72	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2021г.	72	(72)	-	-	-	-	-	-	-	72	(72)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3 Запасы

На каждую отчетную дату запасы общества отражаются в учете по наименьшей из величин:

- Фактической себестоимости
- Чистой стоимости продажи (п. 29 ФСБУ 5/2019)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в момент перехода права собственности к Обществу. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируются в зависимости от способа поступления их.

- Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма, уплачиваемая в соответствии с договором поставщику (продавцу) с учетом всех премий, скидок и иных корректировок цены, предоставляемых Обществу в связи с приобретением запасов.
- Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.
- Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.
- Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных Обществом безвозмездно определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, определяемую в соответствии с вышеизложенным, не зависимо от способа поступления материально-производственных запасов, включаются также следующие фактические затраты Общества (Филиала):

(1) таможенные пошлины, таможенные сборы;

(2) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;

(3) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы

(4) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

(5) затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-

производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов

При условии невозможности отнесения расходов (3), (4), (5) на стоимость материально-производственных запасов одновременно с их постановкой на учет к/или их идентификацией с номенклатурным номером материально-производственных запасов, они списываются на расходы на продажу.

В бухгалтерском балансе Общества информация за 2022-2021 годы по строке 1210 «Запасы»

включает следующие данные (в тыс. руб.):

Таблица 7

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	18 542	-	18 542	74 771	(93 313)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	19 241	-	19 241	137 640	(138 339)	-	-	X	18 542	-	18 542
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	7 993	-	7 993	1 013	(9 006)	-	-	295	-	-	-
	5421	за 2021г.	8 117	-	8 117	4 800	(4 925)	-	-	-	7 993	-	7 993
Готовая продукция	5402	за 2022г.	655	-	655	609	(1 264)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	392	-	392	3 823	(3 561)	-	-	-	655	-	655
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	9 894	-	9 894	18 880	(28 775)	-	-	18 627	-	-	-
	5423	за 2021г.	10 731	-	10 731	88 736	(89 573)	-	-	73 279	9 894	-	9 894
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	37 147	(37 147)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	28 771	(28 771)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	17 121	(17 121)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	11 510	(11 510)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учемом сумм налога на добавленную стоимость.

В состав дебиторской задолженности включены в том числе суммы переплат по налогам и сборам, страховым взносам, а так же суммы пеней по ним.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам

Таблица 8

Наименование	31.12.2021
Налог на доходы физических лиц	19
Прибыль	10
Страховые взносы	70
Итого	**99**

В бухгалтерском балансе Общества информация за 2022-2021 годы по строке 1230 «Дебиторская задолженность» включает следующие данные (в тыс. руб.):

Таблица 9

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	35 742	-	43 364	-	(64 489)	-	-	-	7	-	14 623	-
	5530	за 2021 г.	49 032	-	22 299	-	(35 574)	(15)	-	-	-	-	35 742	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	26 225	-	42 595	-	(55 531)	-	-	-	-	-	13 287	-
	5531	за 2021 г.	34 930	-	18 338	-	(27 043)	-	-	-	-	-	26 225	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	3 927	-	308	-	(3 785)	-	-	-	-	-	449	-
	5532	за 2021 г.	2 391	-	3 691	-	(2 140)	(15)	-	-	-	-	3 927	-
Прочая	5513	за 2022 г.	5 591	-	461	-	(5 172)	-	-	-	7	-	887	-
	5533	за 2021 г.	11 713	-	269	-	(6 391)	-	-	-	-	-	5 591	-
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	35 742	-	43 364	-	(64 489)	-	-	X	7	-	14 623	-
	5520	за 2021 г.	49 032	-	22 299	-	(35 574)	(15)	-	X	-	-	35 742	-

3.5 Финансовые вложения

В бухгалтерском балансе по строке 1170 «Финансовые вложения» отображены суммы долгосрочных займов выданных, а так же суммы накопленных процентов по ним.

Таблица 10

Заемщик	Номер договора	Сумма займа, руб.	Сумма начисленных процентов, руб.	Итого по займу, руб.
EATON LP, GLASGOW MORGES BRANCH	2434594 от 22.04.2020	133 641 250,00	9 947 800,27	143 589 050,27
EATON LP, GLASGOW MORGES BRANCH	3037248 от 23.09.2020	35 168 750,00	2 680 562,13	37 849 312,13
		168 810 000,00	12 628 362,40	181 438 362,40

3.6 Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отображаются расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по приобретению неисключительных прав на программы для ЭВМ, расходы на имущественное и прочее страхование, срок погашения которых приходится на разные отчетные периоды, расходы, связанные с получением сертификатов сооветствия на ввозимую продукцию и т. д.).

Расходы равномерно списываются в состав текущих расходов в течение срока действия договора.

3.7 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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

3.8 Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества, в 2022 году получен убыток 66 622 тыс руб. Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2022 г. составил 249 601 руб. Выплат дивидендов в 2022 году не было.

3.9 Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 г. №84н.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 г. сотавила 249 601 тыс. руб., на 31.12.2021 г . - 316 223 тыс. руб. (с учетом корректировок из-за изменение учетной политики), на 31.12.2020 г. - 283 211 тыс. руб.

3.10 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе Общества информация за 2022-2021 годы по строке 1520 «Кредиторская задолженность» включает следующие данные (в тыс. руб.):

Таблица 11

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	24 001	(23)	11	(23 485)	-	-	7	-	510
	5580	за 2021г.	21 558	19 901	13	(17 471)	-	-	-	-	24 001
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	7 947	676	-	(7 232)	-	-	-	-	1 391
	5581	за 2021г.	10 906	6 311	-	(9 268)	-	-	-	-	7 949
авансы полученные	5562	за 2022г.	12 467	(990)	-	(12 722)	-	-	-	-	(1 245)
	5582	за 2021г.	6 762	12 463	-	(6 758)	-	-	-	-	12 467
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 320	116	11	(3 419)	-	-	7	-	35
	5583	за 2021г.	2 300	1 007	13	-	-	-	-	-	3 320
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	265	174	-	(111)	-	-	-	-	328
	5586	за 2021г.	1 591	120	-	(1 445)	-	-	-	-	265
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	24 001	(23)	11	(23 485)	-	X	7	-	510
	5570	за 2021г.	21 558	19 901	13	(17 471)	-	X	-	-	24 001

Просроченной кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 года у Общества нет.

3. 11 Оценочные обязательства

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

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. 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.

В бухгалтерском балансе Общества информация за 2022 год по строке 1540 «Оценочные обязательства» включает следующие данные (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 751	2 831	(2 831)	(821)	930
в том числе: Резерв по предстоящим отпускам	5701	1 751	2 831	(2 831)	(821)	930

3. 12 Расчет налога на прибыль за 2022 год, тыс. руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236Н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», далее ПБУ 18/02.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль строка 2410 понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль строка 2411 и отложенного налога на прибыль строка 2412. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» это текущий налог на прибыль из строки 180 Листа 02 годовой декларации по налогу на прибыль.

Таблица 12

Наименование показателя	За 2022 год в тыс. руб.	За 2021 год в тыс. руб.
2411 «Текущий налог на прибыль» строка 180 Листа 2 годовой декларации по налогоу на прибыль»	-	9 959

«Отложенный налог на прибыль» по строке 2412 отчета о финансовых результатах составил 12 048 тыс. руб.

3.13 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

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

доходы от обычных видов деятельности (выручку);

прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются следующие виды выручки:

- выручка от реализации покупных товаров,
- выручка от реализации готовой продукции,
- выручка от реализации прочих работ и услуг.

Выручка отражается Обществом по мере отгрузки товаров покупателям, оказания им услуг и предъявления им расчетных документов. В бухгалтерской отчетности выручка отражается за минусом НДС. В отчете о финансовых результатах Общества информация по строке за 2022-2021 годы 2110 «Выручка» включает следующие данные (в тыс. руб.):

Выручка от основных видов деятельности в 2021-2022 г.

Таблица 13

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г., тыс.	За январь-декабрь 2021 г., тыс.
Выручка от реализации покупных	14 897	134 862
Выручка от реализации готовой	1 058	6 612
Выручка от реализации прочих	10 505	31 026
Итого строка 2110 «Выручка»	**26 461**	**172500**

3. 14 Расходы

Учет расходов осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. В отчете о финансовых результатах Общества информация по строке за 2021-2022 годы 2120 «Себестоимость продаж» включает следующие данные (в тыс. руб.):

Таблица 14

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г., тыс.	За январь-декабрь 2021 г., тыс.
Себестоимость проданных	24 438	82 264
Себестоимость готовой	1 268	3 520
Расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением	36 537	24 948
Итого строка 2120	**62 244**	**110 732**

К коммерческим расходам относятся расходы оплату труда сотрудников занятых в деятельности Общества, связанной с торговлей; налоги с фонда оплаты труда соответствующих сотрудников, расходы на доброврольное медицинское страхование сотрудников, оплата услуг связи, амортизация объектов основных средств используемых в деятельности Общества по продаже товаров, содержание транспортных средств, расходы на доставку товаров покупателям (если это предусмотрено договорами купли-продажи товаров), расходы на сертификацию ввозимых товаров и другие виды аналогичных расходов. В отчете о финансовых результатах Общества показатель по сторке 2210 «Коммерческие расходы» за 2022 год составил 17 121 тыс. руб. (в тыс. руб.):

К управленческим расходам относятся расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с торговлей и оказанием услуг: административно-управленческие расходы; оплата труда общехозяйственного персонала; налоги с фонда оплаты труда соответствующих сотрудников; добровольное медицинскае страхование, амортизация, расходы по аренде офиса, другие аналогичные по назначению управленческие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества показатель по сторке 2220 «Управленческие расходы» за 2022 год составил 5 714 тыс. руб. (в тыс. руб.):

3.15 Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- поступления от продажи собственных материалов;

- безвозмездное получение активов;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности; -
- курсовые разницы;
- другие прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах Общества показатель по сторке 2340 «Прочие доходы» за 2022 год составил 126 416 тыс. руб. (в тыс. руб.):

В составе прочих расходов учитываются:
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием иных активов;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- списание выделенного НДС на прочие расходы;
- штрафные санкции в бюджет по налогам;
- другие прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества показатель по сторке 2350 «Прочие расходы» за 2022 год составил 151 124 тыс. руб. (в тыс. руб.):

4. Информация о бенефициарных владельцах

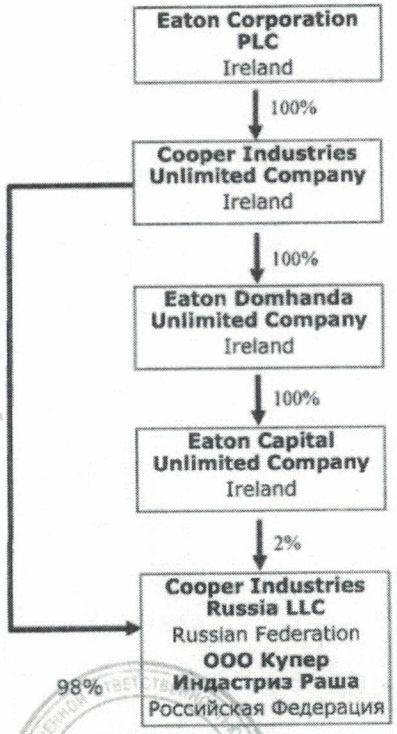
Общество с ограниченной ответственностью «Купер Индастриз Раша» имеет структуру владельцев, приведенную в на Рисунке 2.

Головной компанией группы, в которую входит Общество, является компания «Итон Корпорэйшн пиэлси» (Eaton Corporation PLC), иностранная организация, созданная и действующая по законодательству Ирландии, ценные бумаги которой прошли процедуру листинга на Нью-Йоркской фондовой бирже (https://www.nyse.com/quote/XNYS:ETN). Нью-Йоркская фондовая биржа соответствует критериям, установленным Банком России (Указание Банка России от 11.11.2019 № 5312-У), по этому основанию, в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Закона, Общество не имеет обязанности располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать меры по их установлению.

Информация о крупнейших акционерах компании «Итон Корпорэйшн пиэлси» содержится на официальном сайте компании по адресу: https://www.eaton.com/.

Рисунок 2

Цепочка бенифициарных владельцев



Генеральный директор Климов В.В.

Главный бухгалтер Павлова О.В.

28 марта 2023 г.