

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

### 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Зюдпак Рус»;**

Сокращенное наименование: **ООО «Зюдпак Рус»;**

Наименование на иностранном языке: **ООО «Siidpack Rus»**

Единственный учредитель общества: **«Зюдпак Юроп АГ», Швейцария**  
(бенефициаром

общества является Remmele Johnnes Christian 09.08.1960, гражданин ФРГ)

Адрес местонахождения Общество с ограниченной ответственностью «Зюдпак Рус»  
(далее – «Общество»): **Российская Федерация**

ИНН/КПП: **7724526520/770401001**

Юридический и почтовый адрес Общества: **119270, г.Москва, ул. Лужники, д.24, стр.9, ком 57**

Контактная информация: тел. **+7 (964) 718-68-36**

Адрес электронной почты: **[suedpackrus@suedpack.com](mailto:suedpackrus@suedpack.com)**

Адрес страницы в сети Интернет: **[www.suedpack.com](http://www.suedpack.com)**

Общество не имеет структурных подразделений.

Регистрация Общества: **05 ноября 2004 года ООО «Зюдпак Рус»** внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером **1047796845491**

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): **серия 77 № 006671412**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **Межрайонная инспекция МНС России №46 по г. Москве**

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы в соответствии с требованием законодательства

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. ООО «Зюдпак Рус»  
Уставный капитал Общества: Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. равен размеру 2 900 тыс. руб. и является 100% инвестициями учредителя «Зюдпак Юроп АГ», Швейцария.

Изменения размера Уставного капитала Общества в 2022 г. не было.

Аудитор Общества: ООО «Конкорд АТ», ОРНЗ 11603038601.

«Среднегодовая численность работающих за отчетный период»:

в 2021 году - 5 человек,

в 2022 году – 4 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году:

Оптовая торговля упаковочными материалами;

Импорт упаковочных материалов из Европы.

Общество не имеет лицензий.

Отчетность подписана Генеральным директором

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор – Жукова Людмила Николаевна, действует на основании Решения №1/15-А от 14 декабря 2015года, срок полномочий по трудовому договору – бессрочный.

## **2. Раскрытие применяемых способов ведения учета**

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Зюдпак Рус» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Общество не допускало отклонений при формировании бухгалтерской отчетности от установленных правил ее составления.

Учетная политика Общества на 2022г., утверждена приказом №11/21-УП от 15.12.21г. и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

### **2.1. Организационные аспекты учетной политики**

Бухгалтерский учет осуществляется заместителем главного бухгалтера.

Форма учета, автоматизированная с применением программы «1С:Предприятие. Комплексная автоматизация 2» и форм бухгалтерских регистров, предусмотренных программой.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

### **2.2. Методологические аспекты учетной политики**

### Учёт и оценка основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется приказом руководителя:

с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1;

### Учет и оценка арендованных основных средств.

Арендованные основные средства в учете и отчетности отражаются – по договорной стоимости на забалансовом счете 001.

### Порядок отражения земельного налога.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Начисление земельного налога не производится.

### Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Евро	75.6553	84.0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражаются развернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитаны по официальному курсу валюты, действующему на 31 декабря 2022 года, и соответственно сопоставимые данные рассчитаны по официальному курсу валюты, действующему на 31 декабря 2021 года.

### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### Материалы

Принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При учете движения поступающих товаров используется счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по стоимости единицы запасов.

В случае снижения стоимости материалов, если материалы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, текущая рыночная стоимость материалов снизилась, создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы организации.

#### *Готовая продукция.*

Общество не производит готовой продукции.

#### *Оценка дебиторской задолженности.*

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 30 декабря 2022 г.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методике утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

#### *Доходы*

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от:

- *оптовой торговли упаковочными материалами.*

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи товаров, выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

#### *Расходы*

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным видом деятельности, выполнением работ, оказанием услуг;

- расходы на продажу;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 44 "Издержки обращения" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет «Расходы на продажу».

#### *Расходы будущих периодов*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

*Существенность допущенной ошибки* - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, на 5(пять)% и более.

*Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков)*

В бухгалтерском учете формируются следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по неиспользованным отпускам – оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

В качестве оценочных обязательств Организация учитывает обязательства по оплате неиспользованных сотрудниками отпусков. С этой целью Организация создает резервы по неиспользованным сотрудникам отпускам.

Учет резервов по неиспользованным сотрудникам отпускам ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Организации ежемесячно на основании расчета.

### **3. Раскрытие существенных показателей**

#### *3.1. Нематериальные активы*

Нематериальных активов в организации нет.

#### *3.2. Основные средства*

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	От	До
Оргтехника	2	5
Мебель		5
Автомобиль		3

Порядок отражения операций по договорам лизинга (сублизинга).

В отчетном периоде заключенные договоры лизинга отсутствуют.

3.3. *Финансовые вложения*

В организации нет финансовых вложений.

3.4. *Денежные средства и денежные эквиваленты.*

По состоянию на 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежных эквивалентов нет.

3.5. *Дебиторская и кредиторская задолженность*

Резервов по сомнительным долгам не формируются. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2022г. существует сомнительная дебиторская задолженность в сумме 271513.41 по клиенту ООО «Викамед» по судебным искам и 13524руб. по ООО «Меркурий». Размер сомнительной дебиторской задолженности менее 2% по отношению к общей сумме дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.6. *Товарообменные (бартерные) операции*

В 2021-2022 гг. реализация товаров, работ, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.7. *Налог на прибыль. Распределение прибыли.*

Общество в 2022 году налог на прибыль не уплачивает из-за отсутствия налогооблагаемой базы.

Распределения прибыли за 2021 г. не проводилось.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг.

3.8. *Состояние чистых активов*

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых отчетных года:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Чистые активы	23870	52826	51176
Уставный капитал	2900	2900	2900

В соответствии с представленной динамикой, стоимость чистых активов за три отчетных года значительно превышает уставный капитал.

### 3.9. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

#### 3.9.1. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует. Но в связи с тем, что поставки товара от производителей-поставщиков корпорации Зюдпак, расположенных на территории Евросоюза, приостановлены из-за введенных санкций.

Отсутствие материальной базы для ведения хозяйственной деятельности в ближайшее время делает не возможным существование организации в российском правовом поле.

#### 3.9.2. Информация о реорганизации Общества

Реорганизации Общества в 2022 г. не было.

### 3.10. Прочая информация.

#### 3.10.1. Информация по сегментам

Поскольку Общество осуществляет деятельность в одном географическом сегменте (на территории РФ), информация по географическим сегментам не приводилась.

тыс. руб.

Наименование сегмента	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг, в том числе:	70338	304958
по виду деятельности по критерию более 10% от общей суммы выручки, в том числе:		
Оптовая торговля	70338	304958
-		
по крупным покупателям, по критерию более 10% от общей суммы выручки, в том числе:		
- ОАО "Меридиан"	18896	52705
- ООО «Хохланд Руссланд»	16726	34394

Резкое падение выручки обусловлено началом Специальной военной операции и усилением санкционного давления. Практически весь перечень поставляемого нами товаров попал под санкции. В связи с этим пришлось приостановить исполнение обязательств по контрактам и расторгнуть дополнительные соглашения по заказам.

#### 3.10.2. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между 31.12.2022 года и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022год, не происходило.

Одно из основных событий 2022 года - начало специальной военной операции и введение ряда санкционных пакетов, в результате которых под санкции попала поставляемая

организацией пленка и поставки были остановлены. С рядом клиентов удалось договориться в досудебном порядке о расторжении дополнительных соглашений и договоров на поставку.

Событием после отчетной даты является наличие судебного иска со стороны ООО «Хохланд Руссланд» на сумму 1876832,52 руб. С содержанием иска ознакомиться пока не представляется возможным, в связи с нарушением процедуры подачи иска клиентом ООО «Хохланд Руссланд».

### *3.11. Раскрытие информации о рисках*

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

#### *3.11.1. Финансовые риски*

##### *Рыночные риски*

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- отсутствие товара

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

В связи с введением санкций Евросоюза на определенные категории товаров, стал невозможен их вывоз с ряда территорий их непосредственного производства. Под санкциями оказалась большая часть пищевых и медицинских пленок из продаваемых нашей компанией.

##### *Кредитные риски*

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданных займов и /или поручительств нет.

##### *Риски ликвидности*

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам своевременно;
- прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы) своевременно

в том числе финансовые обязательства, которые необходимо погасить по первому требованию своевременно.

Для покрытия существующих обязательств создан финансовый резерв. При полном использовании резерва все взаимодействия с поставщиками и подрядчиками будут прекращены.

#### *Налоговые риски*

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, применявшихся к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ.

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную финансовую отчетность.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

У организации существуют налоговые риски со стороны налоговых органов в связи с потерей статуса налогоплательщика из-за отсутствия коммерческой деятельности и как следствие отсутствие налоговых поступлений в бюджет.

Коммерческая организация создается и осуществляет свою деятельность с целью извлечение прибыли, то ее отсутствие ставит под сомнение целесообразности существование такой организации в российском правовом поле.

### 3.15.2. Прочие виды рисков

#### Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

#### Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация имеет клиентов.

Страновые и региональные риски, связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

ООО «Зюдпак Рус» осуществляет свою деятельность в Москве и зарегистрировано в качестве налогоплательщика там же.

Оценивая политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как крайне нестабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений в деятельности компании максимальная.

Генеральный директор Жукова Людмила Николаевна

