

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЧЕП РУС»**

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе.....	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
II. Учетная политика	4
1. Основа составления.....	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
4. Основные средства	5
5. Доходные вложения в материальные ценности	6
6. Финансовые вложения	7
7. Запасы	7
8. Расходы будущих периодов	7
9. Дебиторская задолженность	8
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
11. Уставный, добавочный капитал.....	8
12. Кредиты и займы полученные	9
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	9
14. Учет аренды	10
15. Расчеты по налогу на прибыль.....	11
16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	11
17. Доходы	11
18. Расходы	12
19. Информация о связанных сторонах	13
20. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	14
21. Данные прошлых отчетных периодов	15
III. Раскрытие существенных показателей	16
1. Основные средства	16
2. Доходные вложения в материальные ценности	17
3. Финансовые вложения	18
4. Запасы	18
5. Дебиторская задолженность	19
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	19
7. Капитал и резервы	20
8. Кредиты и займы	20
9. Кредиторская задолженность.....	20
10. Налоги	21
11. Выручка	22
12. Расходы по обычным видам деятельности.....	22
13. Прочие доходы и прочие расходы	23
14. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества	24
15. Связанные стороны	25
16. Оценочные обязательства	26
17. Условные обязательства.....	26
18. Управление финансовыми рисками.....	27
19. События после отчетной даты	28

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕП РУС» (далее Общество), сокращенное название ООО «ЧЕП РУС», ИНН/КПП 7707835430/770701001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29.05.2014г., за основным государственным регистрационным номером 1147746605654.

Основными видами деятельности общества являются:

- Производство, сбор, покупка, продажа, сдача в аренду, в прокат, восстановление, хранение, улучшение и содержание в исправности грузовых поддонов, контейнеров и иного подобного оборудования, используемого в связи с погрузочно-разгрузочными работами, хранением и транспортировкой товаров и материалов любого вида.

Общество не имеет дочерних, зависимых обществ, обособленных подразделений.

Регистрационный адрес Общества:

Юридический адрес:

127055, Москва г, Новослободская ул, дом № 23, комната 29, этаж 5, пом 1.

Фактический адрес:

127055, Москва г, Новослободская ул, дом № 23, комната 29, этаж 5, пом 1.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 0 человек (31 декабря 2021 г. – 22 человека, 31 декабря 2020 г. – 21 человек).

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. в соответствии с Уставом составляет 5 000 000 (пять миллионов) рублей.

В ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером № 2227710330615 от 31.10.2022г. внесены изменения, связанные со сменой участника Общества. В связи с слиянием двух компаний 30 мая 2022г., единственным участником Общества является частная компания с ограниченной ответственностью Брамблс Инвестментс Юроп Б.В.

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) исполнительный орган Общества, который действует на основании Устава Общества. На основании Решения Единственного участника Общества Генеральным директором Общества является Писарцов Андрей Николаевич.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, которая во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия.

Описанная выше экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие последствия текущей экономической ситуации и нормативно-правовую среду сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов Общества.

Данные факты свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

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

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2. 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 средств на банковских счетах, 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.

Динамика курса ЦБ РФ по основным валютам, применяемым Обществом в расчетах, представлена в таблице (в рублях за единицу):

Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

При учете хозяйственных операций, выраженных в условных единицах, применялся официальный курс условной единицы (иностранной валюты) к рублю, действовавший на дату совершения операции в условных единицах, а также на дату составления отчетности.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

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

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды обществу, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Доходные вложения в материальные ценности

В особом порядке Общество ведет учет оборудования, которое предназначено для сдачи в аренду.

Вид доходного вложения	Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс	Ликвидационная стоимость
Машина для сборки многоразовых ящиков из пластмассы	97	-
Поддоны деревянно-металлические	120	25%
Поддоны (паллеты) пластиковые и фиксирующие подставки под них	120	15%
Поддоны деревянные (новые, а также бывшие в употреблении)	160	25%

Контейнеры пластиковые для пищевой продукции	120-200	15%
--	---------	-----

В первоначальную стоимость доходных вложений в материальные ценности включаются ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на первичную транспортировку, брокерские и иные затраты, связанные с их приобретением.

В Обществе создается комиссия, которая определяет срок полезного использования данных объектов, который закрепляется Приказом, подписанным генеральным директором Общества. Учет ведется по каждому объекту, амортизация начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Все процентные депозиты, независимо от срока их размещения, Общество относит к финансовым вложениям. Учет финансовых вложений ведется на бухгалтерском счете 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. На отчетную дату Общество создает резерв по запасам при превышении балансовой стоимости над чистой стоимостью продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

8. Расходы будущих периодов

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

9. Дебиторская задолженность

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

У Общества есть дебиторская задолженность, которая не погашена в срок. На 31.12.2022 г. был создан резерв. в сумме 304 тыс. руб.

10. 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.

К денежным эквивалентам общество относит бессрочные депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

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.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС отражены в строках «Прочие платежи» или «Прочие поступления».

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

11. Уставный, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости взносов участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму дополнительного взноса участников Общества.

12. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из условий договора и оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность по займу исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по годовому вознаграждению работников Общества

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.

Общество осуществляет выплату премий по результатам фискального года группы компаний Brambles. Фискальный год группы компаний начинается 01 июля и заканчивается 30 июня каждого года.

После закрытия фискального года компания Brambles формирует ежегодный отчет для предоставления пользователям отчетности, а также формирует результаты работы каждого юридического лица по разным регионам.

Начисление и выплата годовой премии производится в сентябре каждого года, следующего за отчетным. Общество создает резерв на 31 декабря с целью отразить расходы текущего года в фактическом отчетном периоде.

Расчет премий производится на основании ежегодных задач и планов, поставленных для группы компаний Brambles, на уровне группы, регионов, стран и индивидуальной части на основании конкретных задач для конкретного сотрудника.

Резерв создается в соответствии с условиями, прописанными в трудовых договорах и увеличивается на средний процент по страховым взносам.

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.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

14. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Активы в форме права использования».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства».

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В том случае, если ставка дисконтирования не может быть определена как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок,

сопоставимый со сроком аренды. При этом используется ставка внутрикорпоративных займов, действующая на момент оценки права пользования активом.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях (выбрать):

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Переплата в бюджет по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина отложенного налога на прибыль за отчетный период включена в строку 2412 Отчета о финансовых результатах.

16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

17. Доходы

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (выполнения работ или оказания услуг), так и по факту предоставления паллет, ящиков, контейнеров в аренду и предъявления арендаторам расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы

организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. Выручка от выполнения конкретной работы (оказания услуги) признается в бухгалтерском учете в момент подписания акта выполненных работ и оказания услуг.

Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета, принимая во внимание, что: паллеты, ящики, контейнеры многократно передаются в аренду различным арендаторам в течение срока их полезного использования, предоставляются в аренду на срок, не выходящий за пределы отчетного периода.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от предоставления в аренду доходных вложений в материальные ценности;
- оказание консультационных и информационных услуг, связанных с обращением доходных вложений в материальные ценности на рынке;
- оказание услуг по инспекционному контролю доходных вложений в материальные ценности;
- доходы от продажи паллет, учитываемых как товары (белые паллеты размером 1200*800 б/у).

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по депозитам в банке;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- активы, полученные безвозмездно;
- доходные вложения в материальные ценности, выявленные по результатам инвентаризации;
- доходы, полученные от реализации активов и вложений в материальные ценности, которые избыточны и не требуются для ведения обычных видов деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Информация о доходах Общества, перечисленных выше по видам приведена в разделе 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Расходы

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы, связанные с оказанием услуг по аренде доходных вложений в материальные ценности;
- расходы, связанные с оказанием консультационных и информационных услуг, связанных с обращением доходных вложений в материальные ценности на рынке;
- расходы, связанные с оказанием услуг по инспекционному контролю доходных вложений в материальные ценности;
- себестоимость проданных паллет, учитываемых как товары (белые паллеты размером 1200*800 б/у).

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые расходы, собираемые на счете 20 «Основное производство», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются в составе строки 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с основной деятельностью Общества:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с реализацией активов и вложений в материальные ценности;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями за исключение тех, которые напрямую связаны с конкретными работами, товарами, услугами;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной жизни;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Информация о составе расходов, перечисленных выше по элементам затрат приведена в разделе 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

19. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на

деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

20. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств/доходных вложений в материальные ценности на начало отчетного периода.
- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств/доходных вложений в материальные ценности считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.
- Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств/доходных вложений в материальные ценности произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2021.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс. руб.)	3 618	(2 224)

Доходные вложения в материальные ценности	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам доходных вложений в материальные ценности (в том числе с нулевой стоимостью)	-	(211)

Общество применяет ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно.
- Начиная с отчетности за 2022 год Общество при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении/передаче объектов аренды во временное пользование по договорам аренды, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах, применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».
- Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта признаны Обществом одновременно в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год на конец года, предшествующего году, начиная с которого Общество применяет настоящий стандарт в виде права пользования активом и обязательств по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль
- При отражении операций право пользования активом, классифицируемое как внеоборотный актив, принимается равным его справедливой стоимости, оцененной в сумме, равной обязательству по аренде, за вычетом суммы обеспечительных платежей, осуществленных в связи с такой арендой, которые признаны в бухгалтерском балансе до 1 января 2022 года.
- Сумма обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на 1 января 2022 года.
- В бухгалтерской отчетности за 2022 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2021 будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2021 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

21. Данные прошлых отчетных периодов

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам в связи с влиянием вступления в действие ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2010, ФСБУ 26/2020.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2021 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2021 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства (ОС)	1150	1 438	45	(1 394)	ФСБУ 6/2010
Основные средства (Право пользования активном)	1150	-	7 437	7 437	ФСБУ 25/2018
Доходные вложения в материальные ценности	1160	170 033	170 244	211	ФСБУ 6/2010
Отложенные налоговые активы	1180	2 588	4 220	1 632	ФСБУ 6/2010
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 040 727)	(1 041 673)	(946)	ФСБУ 6/2010
Отложенные налоговые обязательства	1420	279	1 674	(1 395)	ФСБУ 6/2010
Прочие обязательства	1450	-	4 173	4 173	ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства	1550	-	3 264	3 264	ФСБУ 25/2018

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация об актив в форме права пользования отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1151 «Актив в форме права пользования».

Движения по основным средствам за отчетный период раскрыта в разделе 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение арендованных основных средств, числящихся за балансом за 2022 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	31.12.2021	Изменения за период		31.12.2022
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	24 836	240	24 836	240
Здания	24 836	240	24 836	240

Движение арендованных основных средств, числящихся за балансом за 2021 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	31.12.2020	Изменения за период			31.12.2021
		Поступило	Выбыло	Переклассификация в ОС на балансе	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	51 870	4 213	2 455	28 792	24 836
Здания	24 836	-	-		24 836
Транспортные средства	27 034	4 213	2 455	28 792	-

Движение арендованных основных средств, числящихся за балансом за 2020 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	31.12.2019	Изменения за период		31.12.2020
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	51 831	12 088	11 049	51 870
Здания	24 836	-	-	24 836
Транспортные средства	25 995	12 088	11 049	27 034

2. Доходные вложения в материальные ценности

Информация об остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

В 2022 году Общество осуществляло работу по следующим договорам передачи в аренду доходных вложений с:

- АО «АИСФЕР» договор аренды поддонов № АО AISFeR-СНЕР-2020 от 22.07.2020;
- АО «АРНЕСТ» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Arnest-СНЕР-2020 от 11.01.2021;
- ООО «ГЛИНОПЕРЕРАБОТКА» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Glinopererabotka-СНЕР-2019 от 06.05.2019;
- ООО «ДЖОНСОН & ДЖОНСОН» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары JnJ-СНЕР-2021 от 27.07.2021;
- ООО «ЗЕТТЕК» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Zettek-СНЕР-2021 от 01.04.2021;
- ООО «КОМПАС ФУДС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Kompas-СНЕР-2020 от 01.04.2020;
- ООО «КОПАКИНГ ЦЕНТР» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары COPAKING CENTER-СНЕР-2021 от 28.12.2021;

- ООО «КРАФТХАЙНЦ ВОСТОК» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары KraftHeinz-СНЕР-2021 от 21.12.2021;
- ООО «МАРР РУССИЯ» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары MARR-СНЕР-2019 от 21.05.2019;
- ООО «МАРС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Mars - СНЕР-2019 от 29.04.2019;
- ООО «НЕСТЛЕ РОССИЯ» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары НО_RNT151220GTA04 от 15.12.2020;
- ООО «ОНТЭКС РУ» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Ontex RU-СНЕР-2018 от 14.06.2018;
- ООО «РУССКИЕ МЕЛЬНИЦЫ» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Russkie melnitsy-СНЕР-2021 от 09.02.2021;
- ООО «СЕНТОС ЦЕНТРАЛ ЛОГИСТИКС РУС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары CENTOS-СНЕР-2022 от 01.02.2022;
- ООО «ТПП ВКУСНЫЕ КОНСЕРВЫ» договор № Vkusnye Konservy-СНЕР-2020 от 02.04.2020;
- АО «ФМ ЛОЖИСТИК РУС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары FM LOGISTIC-СНЕР-2020 от 07.07.2020;
- ООО «ХЕНКЕЛЬ РУС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Manufacturer-СНЕР-2019 от 15.04.2019;
- ООО «ЭКОРЕСУРС» договор оказания услуг по предоставлению в аренду многооборотной тары Ekoresurs-СНЕР-2019 от 09.07.2019;
- ООО «Юнилевер Русь» договор аренды поддонов №NST125613 от 01.09.2015.

Выручка по оказания услуг от сдачи в аренду многооборотной тары согласно договорам, перечисленным выше приведена в разделе 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет краткосрочных финансовых вложений.

Информация по раскрытию финансовых вложений приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов и незавершенного производства.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Метод оценки запасов при отпуске в производство и ином их выбытии – средней стоимости.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В 2022 году Общество осуществляло продажу товаров по следующим договорам с:

- ООО «Хенкель Рус». договор по продаже многооборотной тары № IMS-LOG 17-07- 20 ВС от 17.07.2020г.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

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

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	11 782	48 774	32 660
Авансы, выданные поставщикам	2 166	3 057	2 487
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(304)	(2 729)	(2 722)
Страхование	-	764	803
Расчеты по налогам и сборам	93	129	129
Расчеты с подотчетными лицами	21	61	-
Расчеты с таможенным органом	276	134	136
Прочая	-	100	12
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	14 034	50 290	33 505

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	16 596	93 157	36 217
Денежные средства на валютных счетах в банках	23 179	437	-
Денежные документы в кассе	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	39 775	93 594	36 217

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	2022	2021
Прочие поступления от текущих операций (строка 4119):	7 455	3 231
Поступление штрафов за утерянные паллеты	7 328	3 220
Бонус от поставщика	127	11
Прочие платежи от текущих операций (строка 4129):	(6 136)	(6 107)
Перечислены подотчетные средства сотрудникам	(2 368)	(2 404)
Расходы по страхованию	(1 224)	(1 938)
Перечисление денежных средств в ФТС	(1 745)	(1 036)
Налоги	(413)	(343)
Расходы на оплату членских взносов	(172)	(176)
Расходы на услуги банка	(103)	(136)
Валютно-обменные операции	(111)	(74)

Общество не имеет на отчетную дату, а также на две предшествующие отчетные даты, открытых аккредитивов, заблокированных средств на счете, договоров с условиями о неснижаемом остатке по счетам и других недоступных для использования средств

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 5 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020-2022 гг. не производилось.

7.2 Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад в имущество участника Общества.

Внос в имущество	2022	2021	2020
Сумма	80 000	440 000	250 000
Дата зачисления	24.03.2022	14.12.2021	09.12.2020

8. Кредиты и займы

В 2016 году Обществом заключен договор кредитной линии с «Брэмблс Файнэнс пи-эл-си». По состоянию на 31.12.2022г. задолженность по займу отсутствует.

Займ	2022	2021
Сумма займа полученная	-	300 000
Сумма процентов начисленных	-	17 181
Сумма, перечисленная займодавцу	-	317 181

9. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	550	37 938	26 594

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по налогам и сборам	18	1 110	180
Расчеты с подотчетными лицами		4	25
Страхование			17
Прочая	-	-	1
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	568	39 052	26 817

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	-	707	-
Экологический сбор	18	403	180
Итого	18	1 110	180

10. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2022	2021
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	18 803	35 454
<i>по ставке НДС – 20%</i>	<i>18 803</i>	<i>35 454</i>
Прочий начисленный НДС	7 598	21 545
НДС по приобретенным ценностям	27 019	80 168
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	26 401	56 999

10.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный доход по налогу на прибыль		(67 988)		(48 577)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	224 415	44 883	144 437	28 887
Итого ПНР	224 415	44 883	144 437	28 887
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	(11 475)	(2 295)
Итого ПНД	-	-	(11 475)	(2 295)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, выплата премий	-	-	9 735	1 947

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Актив с убытка за текущий налоговый период	128 250	25 650	108 518	21 704
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, выплате премий	(12 930)	(2 586)	(8 212)	(1 642)
Арендные обязательства	(2 840)	(568)	-	
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	112 480	22 496	110 041	(22 009)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
ДВМЦ	(54)	(11)	(1 026)	(205)
Арендные обязательства	(134)	(27)	-	-
Погашение ОНО				
ДВМЦ	96	19	906	181
Основные средства	2 797	559		
Проценты по аренде	340	67		
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	3 045	609		
Итого текущий налог на прибыль		0		0
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(128 250)		(108 517)

В отчетном году в увеличение убытка отчетного года отложенные налоговые активы были списаны.

11. Выручка

Выручка Общества по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2022	2021
Аренда паллет	60 139	131 020
Оптовая торговля белыми паллетами	10 194	29 732
Итого выручка (строка 2110)	70 233	160 752

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2022	2021
Аренда паллет	44 065	57 841
Оптовая торговля белыми паллетами	9 173	28 813
Итого себестоимость продаж (строка 2120)	53 238	86 654

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	2022	2021
Маркетинг	1 370	3 835
Расходы на рекламу	2	537
Расходы, связанные с перевозкой	13 159	34 768
Прочие расходы	18	403
Итого коммерческие расходы (строка 2210)	14 549	39 543

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	2022	2021
Оплата труда	61 310	53 637
Расходы, связанные с хранением паллет	34 584	43 652
Страховые взносы	11 710	13 928
Бухгалтерские услуги	4 288	5 356
Аренда офиса	3 713	5 682
Амортизация	2 662	905
Прочие расходы	2 475	2 161
Оценочные обязательства	2 086	9 736
Аренда автомобилей	2 077	7 778
ДМС	1 378	1 625
Парковка (включая аренду машиномест)	931	1 000
Юридические услуги	870	678
Авиаперелет	749	306
Оценка имущества	680	-
Услуги связи (телефон, интернет)	620	598
Проживание в гостинице в командировке	403	631
Налоговое консультирование	330	1 669
Суточные	268	354
Расходы на курьерскую доставку	231	554
Материальные расходы	122	533
Представительские расходы	113	390
Проезд	68	116
Обучение сотрудников	48	12
Аудит	-	614
Услуги по подбору персонала	-	312
Налоги и сборы	-	7
Итого управленческие расходы (строка 2220)	131 716	152 234

13. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы

Курсовые разницы	4 039	907	840	881
Резервы по сомнительным долгам	2 729	304	2 533	2 727
Излишки имущества, выявленные в результате инвентаризации	1 861	-	7 035	-
Штрафы	1 395	3 191	7 361	-
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением (передачей) имущества, работ, услуг или имущественных прав	1	-	1	-
НДС списанный	-	50 950	-	263
Списание стоимости потерянных объектов доходных вложений в материальные ценности	-	28 474	-	107 369
Расходы, связанные с утилизацией многооборотной тары	-	16 174	-	-
НДС, восстановленный по списанным паллетам и по недостающим, выявленным в результате инвентаризации	-	5 447	-	21 474
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	111	-	17
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-	-	58
Иные прочие доходы/расходы	597	2 097	65	962
Итого прочие доходы/расходы	10 621	107 655	17 835	133 751

По строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах, отражены следующие показатели по реализации активов и вложений в материальные ценности, которые избыточны и не требуются для ведения обычных видов деятельности:

Доходы/расходы, связанные с реализацией активов	2022	2021
Выручка	38 490	21 860
Транспортные услуги	(10 505)	(8 416)
Остаточная стоимость проданных паллет	(139 930)	(4 314)
Услуги по обработке паллет на экспорт	(1 032)	(718)
Услуги брокеров при экспорте	(320)	(522)
ИТОГО	(113 297)	7 890

14. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется частной компанией с ограниченной ответственностью «Брамблс Инвестментс Юроп Б.В.». Размер участия составляет 100 %. Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является «Брамблс Лимитед» (Австралия).

Связанные стороны перечислены в таблице ниже:

Наименование	Адрес страны регистрации	Характер отношений со связанными сторонами
Брамблс Инвестментс Юроп Б.В.	Нидерланды	Участник Общества, 100% доли в уставном капитале Общества.
Снеп Konteyner ve Palet Ltd. Sti	Турция	Общество, находящееся под общим контролем с Обществом. Доля лица в уставном капитале Общества отсутствует.
ЧЕП Эквипмент Пулинг	Бельгия	Общество, находящееся под общим контролем с Обществом. Доля лица в уставном капитале Общества отсутствует.
ЧЕП Эквипмент Пулинг Подразделение в Великобритании	Соединенное Королевство	Общество, находящееся под общим контролем с Обществом. Доля лица в уставном капитале Общества отсутствует.
Брэмблс Файнэнс пи-эл-си	Соединенное Королевство	Общество, находящееся под общим контролем с Обществом. Доля лица в уставном капитале Общества отсутствует.

Реализации связанным сторонам

Общество осуществляет экспортную продажу своих активов и вложений в материальные ценности.

Наименование связанной стороны	2022	2021
ЧЕП Эквипмент Пулинг <i>Договор поставки</i>	-	25 163
СНЕП Konteyner ve Palet Ltd. Sti <i>Договор поставки</i>	19 870	-

ИТОГО	19 870	25 163
--------------	---------------	---------------

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		
	31.12. 2022	31.12. 2021	31.12. 2020
ЧЕП Эквипмент Пулинг Подразделение в Великобритании	-	-	1 319
ИТОГО	-	-	-

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2020-2021 г. Общество получало от Брамблс Файнэнс ПЛС дополнительные транши по займу.

Наименование	2022	2021	2020
Задолженность на 1 января	-	-	-
Получено в отчетном году	-	300 000	200 000
Возвращено в отчетном году	-	300 000	200 000
Задолженность на 31 декабря	-	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит руководителя (Генеральный директор) Общества.

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу Общества, включены в состав управленческих расходов (стр. 2220 отчета о финансовых результатах) и составили 30 414 тыс. руб., в 2021 г. – 21 745 тыс. руб.

16. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Условные обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть

оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

18. Управление финансовыми рисками

18.1 Финансовые риски

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество не занимает денежные средства на открытом рынке. Существующие договоры займа заключены со связанными сторонами с возможностью продления срока действия.

Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий договоров с контрагентами, кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен.

18.2 Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны. В настоящее время Общество не вовлечено в судебные разбирательства.

18.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет

потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

18.4 Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества больших рисков.

19. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 год, не было.

Генеральный директор ООО «ЧЕП РУС»

Писарцов Андрей Николаевич

Главный бухгалтер ООО «ЧЕП РУС»

Калимуллена Юлия Равиловна

28 февраля 2023 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	736	(368)	-	(736)	513	(145)	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	736	(223)	-	-	-	(145)	-	-	-	736	(368)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	736	(368)	-	(736)	513	(145)	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	736	(223)	-	-	-	(145)	-	-	-	736	(368)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Писарцов Андрей
Николаевич**

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

с. 4

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода (до межотчетного)		Оборот за межотчетный период		На конец периода (после межотчетного)	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в в том числе:	5200	2022	8 459	977	-	3 659	3 624	2 647	4 800	-	-	-	-	-	-	-
	5210	2021	4 129	(2 787)	1 026	(515)	515	(930)	-	-	4 640	(3 202)	3 819	2 225	8 459	977
<i>Офисное оборудование</i>	5201	2022	849	(849)	-	(849)	849	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	2021	3 869	(2 624)	1 026	(515)	515	(892)	-	-	4 380	(3 001)	(3 531)	2 152	849	(849)
<i>Другие виды основных средств</i>	5202	2022	172	(128)	-	172	152	(24)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	2021	260	(163)	-	-	-	(38)	-	-	260	(201)	(88)	73	172	(128)
<i>Актив в форме права пользования</i>	5203	2022	7 437	-	-	(2 637)	2 623	(2 623)	(4 800)	-	-	-	-	-	-	-
	5213	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 437	-	7 437	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода (до межотчетного)		Оборот за межотчетный период		На конец периода (после межотчетного)	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	12	13
Учтено в составе доходных вложений в материальные в том числе:	5220	2022	174 492	(4 248)	25 933	200 425	18 330	14 082	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2021	60 046	(2 976)	235 919	(121 473)	9 791	(11 273)	-	-	174 492	(4 459)	-	211	174 492	4 248
<i>Многооборотная тара</i>	5221	2022	174 492	(4 248)	25 933	(200 425)	18 330	(14 082)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	2021	60 046	(2 976)	235 919	(121 473)	9 791	(11 273)	-	-	174 492	(4 459)	-	211	174 492	(4 248)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

с. 5

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022	-	-	-	-	-
	5250	2021	-	1 026	-	(1 026)	-
Офисное оборудование	5242	2022	-	-	-	-	-
	5252	2021	-	1 026	-	(1 026)	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-

Руководитель

28 февраля 2023 г.

(подпись)

Писарцов Андрей
Николаевич

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Писарцов Андрей
Николаевич**

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

с. 9

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	120	522
Расходы на оплату труда	5620	64 773	64 327
Отчисления на социальные нужды	5630	11 710	14 599
Амортизация	5640	16 744	12 203
Прочие затраты	5650	96 983	157 967
Итого по элементам	5660	190 330	249 618
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	9 173	28 813
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	199 503	278 431

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Писарцов Андрей
Николаевич**

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12 932	-	(12 604)	(328)	-
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5701	8 914	-	(8 586)	(328)	-
Оценочные обязательства по годовому вознаграждению	5702	4 018	-	(4 018)	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Писарцов Андрей
Николаевич**

(расшифровка подписи)