ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Десмет Рус» за 2022 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Десмет Рус» (далее – Общество) является предприятием со 100 % иностранными инвестициями. Общество создано 20 июня 2008 года. Свидетельство о государственной регистрации №1087746765424. Единственным участником Общества является ДЕСМЕТ БЕЛЬЖИУМ Н.В., юридическое лицо, действующее по законодательству Бельгии, место нахождения 1930 Завентем, Бельхикастраат 3, зарегистрированная в Базе данных компаний Бельгии 25.07.1946 г. за № 0403.642.140.

Уставный капитал общества составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей.
Юридический адрес Общества: 109428, г. Москва, Рязанский проспект, д. 24 корп. 2, этаж 8, помещение XIII, ком.21

Перечень видов деятельности, признанных существенными в отчетном периоде по размеру выручки от продажи продукции, работ и услуг:

- Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин;
- Ремонт машин и оборудования

Для осуществления уставной деятельности Общество импортирует товары на территорию Российской Федерации по договору комиссии №14074 от 06.07.2011 с ООО «Новые решения».

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 14 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества утвержден протоколом №16 заседания совета директоров от 8 октября 2020 года. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Петриченко Анна Викторовна.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Законом “О бухгалтерском учете”, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету N 1-23, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом № 1/У от 29 декабря 2017 года.
Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерией организации в соответствии со стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ.
Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п.7 ПБУ 3/2006). Для составления бухгалтерской отчетности пересчет перечисленных активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на 31 декабря 2022 года.

Курсы валют на 31 декабря 2022 года составили:
75,6553 рублей за 1 Евро;
70,3375 рублей за 1 доллар США.

Курсы валют на 31 декабря 2021 года составили:
84,0695 рублей за 1 Евро;
74,2926 рублей за 1 доллар США..

При составлении отчета о движении денежных средств потоки денежных средств в иностранной валюте представлены по курсу соответствующей иностранной валюты к валюте Российской Федерации, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции.

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
Курсовые разницы, возникшие в учете в течение отчетного периода по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте и условных единицах стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

2.2. Краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев, следующих после отчетной даты.
Расходы будущих периодов независимо от срока полезного использования актива показаны в бухгалтерском балансе в составе «Прочих оборотных активов».

2.3. Основные средства

В составе основных средств Обществом отражены приборы и оборудование, мебель, офисное оборудование и другие объекты со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Учетной политикой Общества в целях бухгалтерского учета предусмотрено отражение объектов с первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей в составе материально-производственных запасов, в целях налогового учета – 100 000 рублей.
Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Учет осуществляется с использованием инвентарных карточек учета основных средств. Организация не производит переоценку объектов основных средств.
В целях бухгалтерского и налогового учета Общество применяет линейный метод амортизации объектов основных средств. Амортизационная премия не применяется. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1). Кроме того, определение срока полезного использования объекта основных средств производится в соответствии с техническими условиями эксплуатации основных средств и рекомендациями изготовителей основных средств.
В 2022 году Общество не получало от учредителя основных средств в качестве вклада в уставный капитал. Доходов от реализации объектов основных средств в отчетном периоде Общество не получало.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в учете в сумме фактических затрат на их приобретение. Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного

включения в их фактическую себестоимость. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости.

2.5. Товары для перепродажи

Товары учитываются по покупной стоимости с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения в зависимости от вида расхода (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Фактическую себестоимость импортных товаров, в частности, формируют:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- возмещаемые расходы посредников, в том числе: банковские расходы по переводу и купле-продаже валюты; суммы таможенных сборов и пошлин; затраты на заготовку и доставку до склада временного хранения, производимые до момента передачи товара в продажу; затраты на погрузочно-разгрузочные работы, включая услуги склада временного хранения;
- вознаграждения посредникам и таможенным брокерам
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Все прочие расходы, связанные с приобретением и продажей товара, включаются в состав издержек обращения.

Расходы по доставке товаров до конечного покупателя учитываются в составе издержек обращения.

При реализации товаров оценка производится по средней себестоимости.

Коммерческие расходы в отчетном периоде ежемесячно в полном объеме относились на счета затрат.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском учете отдельно и учтены на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов отнесены:

− расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;

Расходы будущих периодов равномерно относятся на счета затрат в течение периода, к которому они относятся.

2.7. Расходы по договорам страхования

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, в счет будущих страховых периодов показывает в бухгалтерском балансе по статье "Дебиторская задолженность” . Срок погашения таких расходов не превышает одного года.

2.8. Порядок признания доходов

Для целей учета доходы Общества классифицировались как доходы от основных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от основных видов деятельности является выручка от реализации товаров и оказания услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99. В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- курсовые разницы,
- отклонение курса покупки иностранной валюты от курса Центрального Банка РФ,
- погашение задолженности, входящей в резерв по неиспользованным отпускам,

2.9. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются в себестоимости проданных товаров, продукции и в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества. Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

2.10. Резервы и оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 Обществом созданы следующие резервы и оценочные обязательства:
- Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков в размере 4 496 тыс. руб.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2022 год не было.

3.2. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в составе незавершенных капитальных вложений не числятся приобретенные и не введенные в эксплуатацию объекты основных средств.

3.3. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе не было материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

3.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (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. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2022 год не произошло.

По состоянию на 31.12.2022 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался по причине отсутствия такой задолженности.

3.6. Заемные средства

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, не было.

3.7. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, суммы НДС по полученным авансам отражены в строке 1260 "Прочие оборотные активы".

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

3.8. Налоги.

За 2022 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 7829 тыс. руб. (за 2021 год 16854 тыс. руб. ,за 2020 год 14393 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 год составила -2743 тыс. руб. (за 2021 год 9827 тыс. руб. за 2020 год 13508 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 0 тыс. руб. (за 2021 год 1965 тыс. руб., за 2020 год 2702 тыс. руб.).

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2022 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2021 г.	2021 г.
Реализация товаров	62 936 663,24	63 134 932,81
Услуги по монтажу, ремонту и техобслуживанию оборудования , инженерные услуги	52 009 880,73	57 264 701,66
Итого	**114 946 543,97**	**120 399 634,47**

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2022 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Себестоимость реализованных товаров	54 979 235,84	48 439 620,43
Себестоимость Услуги по монтажу, ремонту и техобслуживанию оборудования	14 281 608,61	16 209 373,72
Коммерческие расходы	1 006 152,03	828 995,01
Управленческие расходы	50 917 695,68	42 781 565,35
Итого	**121 184 692,16**	**108 259 554,51**

3. 10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице:

Прочие доходы, руб.	
Курсовые разницы	33 958 619,28
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	875 676,41
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	202 613,20
Продажа (покупка) иностранной валюты	70 178 976,91
Проценты к получению (уплате)	73 251,92
Итого	**105289137,73**

Прочие расходы, руб.	
Билет (непримимаемые)	31 458,18
Гостиница (непримимаемые)	700,50
Курсовые разницы	30 097 525,15
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 278 856,43
Продажа (покупка) иностранной валюты	72 806 162,99
Прочие доходы и расходы	15 000,00
Прочие непринимаемые команд.	175 154,46
Прочие расходы непринимаемые	771 018,57
Расходы на услуги банков	186 318,54
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	11 993,28
Списание выделенного НДС на прочие расходы	238 921,36
Такси (непринимаемые)	65 499,22
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	34 504,78
Итого	**105 713 113,46**

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

3.11. Связанные стороны

Наименование/Ф.И.О	**Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)**
ДЕСМЕТ БЕЛЬЖИУМ Н.В.	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом (имеет в силу своего участия более 100_% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества)
	Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо (имеет в силу своего участия более __% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал данного лица)

	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

3.12. ***Операции со связанными сторонами***

Связанная сторона	**Вид операции**	**Данные за 2022 г.**			**Данные за 2021 г.**		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.
1. Дочерние общества (в дочерних обществах Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)							
2. Зависимые общества (в зависимых обществах Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые зависимым обществом)							
3. Головная компания (в отношении головной компании Общество является дочерней (зависимой)							
ДЕСМЕТ БЕЛЬЖИУМ Н.В.	№1/2008 от 17.07.2008 Инженерно-консультационные услуги	58 047 742,72	90 дней после оказания услуг	13472797,86	64 205 001,70	90 дней после оказания услуг	6 856 491,52
4. Раскрывается информация по операциям с **физическими лицами** (включая бенефициарного владельца), которые контролируют Общество или оказывают на него значительное влияние							

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

3.13. Информация о выплатах в пользу основного управленческого персонала

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2022 году составили 10 086 тыс. руб., в 2021 году - 7 804 тыс. руб.

3.14. Информация об обеспечениях и обязательствах

На 31.12.2022 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

3.15. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

3.16. Изменения оценочных значений

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

3.17. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

3.18. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации , и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.19. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

3.20. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

3.21. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.22. Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на **5%.**

3.23. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

• платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся 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 НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

3.24. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

3.25. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.26. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

IV. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Руководство Общества ежемесячно проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Заемные средства Общества представлены кредиторской задолженностью. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Генеральный директор
ООО «Десмет Рус» _____ Петриченко А. В. 30 марта 2023 года
г. Москва