

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах Общества с ограниченной
ответственностью «Ферроли Рус» за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

<u>1.</u>	<u>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</u>	3
<u>2.</u>	<u>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	3
<u>3.</u>	<u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</u>	10
<u>4.</u>	<u>ЗАПАСЫ</u>	10
<u>5.</u>	<u>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	10
<u>6.</u>	<u>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</u>	11
<u>7.</u>	<u>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ [ИЛИ: СКЛАДОЧНЫЙ КАПИТАЛ, УСТАВНЫЙ ФОНД, ВКЛАДЫ ТОВАРИЩЕЙ]</u>	11
<u>8.</u>	<u>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</u>	11
<u>9.</u>	<u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	13
<u>10.</u>	<u>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	13
<u>11.</u>	<u>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	14
<u>12.</u>	<u>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</u>	14
<u>13.</u>	<u>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</u>	16
<u>14.</u>	<u>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</u>	16
<u>15.</u>	<u>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</u>	17
<u>16.</u>	<u>ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</u>	17
<u>17.</u>	<u>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</u>	18
<u>18.</u>	<u>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</u>	20
<u>19.</u>	<u>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.</u>	23
<u>20.</u>	<u>ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	23

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью "Ферроли Рус"** далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141009, Московская обл, Мытищи г, Ярославское ш, владение 1, строение 1, помещение IX

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 15 человек, в 2022 составила 19 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Евлентьев Леонид Сергеевич	Генеральный директор

Бенефициарными владельцами Общества являются:

-Алан Джерати, родился 16.07.1974 года в Уэстрмите и проживает по адресу Дублин, 15-Каслнокнок – Парк-Мэнор, 21,
-Роджер Генри МакГрил, родился 30.07.1952 года в Мейо и проживает по адресу Дублин 3- Клонтарф – 28 Сифилд-роуд-вест
-Анке Кристина Моран, родилась 13.07.1975 в Саарбрюккене и проживает по адресу Дублин – Сэндикове – 28 Элтон Парк

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и подписана руководителем Общества 31 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.
- Резерв на выплату премии Генерального директора

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

На основании Решений о изменении стоимости ОС с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб. в бухгалтерском учет от 30.11.2021г., 31.12.2021г. проиоведен перевод ОС в малоценное оборудование.

№	Основное средство	Инв. №	Малоценное оборудование	Стоимость (тыс. руб.)
1	Копировальный аппарат Canon iR 2204N	БП-000002	Копировальный аппарат Canon iR 2204N	40
2	Ноутбук ASUS A513EA-BQ1119 15.6 8ГБ	БП-000019	Ноутбук ASUS A513EA-BQ1119 15.6 8ГБ	41
3	Ноутбук ASUS S530UA 8Gb	БП-000004	Ноутбук ASUS S530UA 8Gb	44
4	Ноутбук ASUS VivoBook S15 Ryzen 5	БП-000018	Ноутбук ASUS VivoBook S15 Ryzen 5	54
5	Ноутбук ASUS Zenbook UM425IA-AM007T AMD Ryzen	БП-000017	Ноутбук ASUS Zenbook UM425IA-AM007T AMD Ryzen	57
6	Ноутбук ASUS Zenbook UX425EA-BM025T 14 Intel Core i3	БП-000015	Ноутбук ASUS Zenbook UX425EA-BM025T 14 Intel Core i3	48
7	Ноутбук ASUS ZenBook UX425JA <90NB0QX1-M03090> i3	БП-000010	Ноутбук ASUS ZenBook UX425JA <90NB0QX1-M03090> i3	51
8	Ноутбук ASUS ZenBook UX425JA <90NB0QX1-M03090> i3 2	БП-000011	Ноутбук ASUS ZenBook UX425JA <90NB0QX1-M03090> i3 2	51
9	Ноутбук HP 15-bs105ur <2PP24EA#ACB> i5	БП-000003	Ноутбук HP 15-bs105ur <2PP24EA#ACB> i5	50
10	Ноутбук HP 15s-fq1085ur <22R50EA#ACB> i3	БП-000009	Ноутбук HP 15s-fq1085ur <22R50EA#ACB> i3	42
11	Ноутбук HP 250 G6 Win 10Pro/15.6	БП-000005	Ноутбук HP 250 G6 Win 10Pro/15.6	41
12	Ноутбук HP 250 G6 Win 10Pro/15.6	БП-000006	Ноутбук HP 250 G6 Win 10Pro/15.6	41
13	Ноутбук HP Pavillion 14-bf033ur	00-000001	Ноутбук HP Pavillion 14-bf033ur	55
14	Ноутбук HP Pro Book450 G6	БП-000007	Ноутбук HP Pro Book450 G6	52
15	Ноутбук Huawei MateBook D14 Nbd-WAH9 1.6GHz 512Gb	БП-000013	Ноутбук Huawei MateBook D14 Nbd-WAH9 1.6GHz 512Gb	64

16	Ноутбук Lenovo ideapad 3 15ITL05 (FHD/PS) i3	БП-000021	Ноутбук Lenovo ideapad 3 15ITL05 (FHD/PS) i3	42
17	Ноутбук Lenovo V330-15IKB	БП-000008	Ноутбук Lenovo V330-15IKB	42
18	Планшет компьютерный Apple Ipad Pro 11 256Gb	БП-000012	Планшет компьютерный Apple Ipad Pro 11 256Gb	66

Способы оценки основных средств (по группам):

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно) - техника	24 месяца

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018. Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». п.50. ФСБУ 25/2018: Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода за счет нераспределенной прибыли. Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

№	Наименование корректировки	На 31.12.2021
	АКТИВ	
1	Право пользования активом	5820
	BMW Series 5 Лизпланрус 01.01.2022 по 31.12.2024, арендатор ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	3 114
	ЛАДА ВЕСТА Лизпланрус 01.01.2022 по 31.12.2024, арендатор ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	611
	Офис Ярославское шоссе срок 01.01.2022 по 31.01.2023, Арендатор ООО "КОМПАНИЯ "СТРОЙДИЗАЙН"	1 072
	Lada Vesta ХТАГФК110MY537918, арендатор ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	516
	Lada Vesta ХТАГФК110MY537942, арендатор ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	507
	ПАССИВ	
	Арендные обязательства В том числе:	5820

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация	Увеличение стоимости	Начислено амортизации	Выбытие	Корректировка стоимости в связи с применением ФСБУ 6/20	Первоначальная стоимость на конец года
1	Офисное оборудование	2022							
		2021	365	-278	515	-240	-362		0
2	Право пользования активом	2022	5820			-2655			3166
		2021							

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости; Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи» и оценивается по следующим методам: по специальной продукции - по себестоимости каждой единицы готовой продукции.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом:

№	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Товары	Средняя себестоимость
2	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Средняя себестоимость
3	Сырье и материалы	Средняя себестоимость

Изменения принятых способов оценки запасов в 2022 году не происходило.

В ходе проведения анализа на признаки обесценения запасов не выявлены запасы с признаками обесценения. Резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей (МПЗ) не создается на основании Приказа б/н от 31.12.2022г.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается долг со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В состав управленческих расходов Общество включает расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы по аренде офиса, расходы на консультационные, аудиторские услуги, расходы на оплату услуг связи, расходы на приобретение офисных материалов, амортизационные отчисления по основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения, расходы на обучение сотрудников, а также другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления Обществом и обусловленные ее содержанием.

В течение отчетного периода управленческие расходы отражаются на счете 44 на соответствующих субсчетах по видам и статьям расходов. Расходы ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В состав коммерческих расходов Общество включает следующие расходы:

- на аренду склада;
- на хранение товара;
- на оплату труда;
- на рекламу;
- на продвижение продукции;
- на командировочные расходы;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
- Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:¹
- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
 - б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
 - в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал,
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков,
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375руб.;
- евро 75,6553 руб.
- юань 9,8949

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб .

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» включаются в строку баланса «Запасы».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	30 160,00	29 652,00	17 086,00
Доллары США			
Евро	1 539,00	9 288,00	11 785,00
Итого	31 699,00	38 940,00	28 871,00

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	42 159,00	18 378,00	43 098,00
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (евро)	0,00	6 116,00	85,00
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (юань)	1 030,00	6,00	19,00
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	43 189,00	24 500,00	43 202,00

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	100	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	100	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	100	100

Единственным учредителем ООО «Ферроли Рус» является иностранная компания FERROLI S.P.A.

Уставный капитал оплачен в полном объеме 09.07.2018г. путем перечисления денежных средств на р/с ООО «Ферроли Рус».

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Прочие займы (процентные)	0	0	1 027	3	1 672	12 696
Итого заемные средства	0	0	1 027	3	1 672	12 696

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочных заемных средств (см. Примечание 16 ниже).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.,	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.,	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
--------------	---	---	---------------------------------------	---	---

	тыс. руб.	в валюте договора с указанием валюты			
Прочие займы	0	0 тыс. евро	5		
Итого заемные средства	0	0 тыс. евро			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	1 027	12 тыс. евро	5	31.12.2022	
Итого заемные средства	1 027	12 тыс. евро		31.12.2022	

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	1 672	18 тыс. евро	5	До 31 декабря 2021 г.	
Итого заемные средства	1 672	18 тыс. евро		До 31 декабря 2021 г.	

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Евро	0	1 027	1 672
Итого	0	1 027	1 672

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	0		5		
Итого заемные средства	0		5		

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	3	0.035 евро	5	До 31 декабря 2022 г.	
Итого заемные средства	3	0.035 евро	5	До 31 декабря 2022 г.	

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	12 696	140 евро	5	До 31 декабря 2022 г.	
Итого заемные средства	12 696	140 евро	5	До 31 декабря 2022 г.	

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Евро	0	3	12 696
Итого	0	3	12 696

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Итого
31 декабря 2020 г.	2 836	2 836
Признано в отчетном периоде	2 269	2 269
31 декабря 2021 г.	5 095	5 095
Признано в отчетном периоде	4 169	4 169
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-2049	-2049
31 декабря 2022 г.	7 214	7 214

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:			
Резерв на оплату ежегодных отпусков	4 804	3 045	2 836
Резерв премия Генеральный директор	2 411	2 050	
Итого	7 214	5 095	2 836

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2022 г.

составила 0 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 г.: в сумме 1 027 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: в сумме 1 672 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 3 437 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 48 632 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 53 117 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	817	35 207	36 584
Евро	2 620	13 425	16 533
Итого	3 437	48 632	53 117

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	13 012	5 555	1 040
Налог на добавленную стоимость			
Итого задолженность по налогам и сборам	13 012	5 555	1 040

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,50% (31 декабря 2021 г.: 8,50%, 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязанность по уплате НДС в качестве налогового агента		527		145		
Итого		527		145		

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Торговля оптовая	1 169 789	(9780 51)	108 048

скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями			
Итого за 2022 год	1 169 789	(978 051)	108 048

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями	595 184	(487 136)	108 048
Итого за 2021 год	595 184	(487 136)	108 048

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	23 589	18 076
Агентское вознаграждение	12 376	7 879
Рекламные расходы	17 833	12 881
Страховые взносы	6 309	4 986
Послепродажные расходы	8 878	0
Прочие затраты ²	1 387	444
Отчисления на социальные нужды	45	36
Итого коммерческие расходы	70 417	44 302

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	15 686	11 045
Прочие затраты	3 693	3 582
Внутрихолдинговые расчеты	2 635	2 676
Командировочные расходы	4 596	4 622
Автомобильные расходы	2 886	3 129
Страховые взносы	2 937	1 986
Консультационные услуги	5 136	3 736
Аренда офиса	0	1 050
Представительские расходы	3 378	2 803
Амортизационные отчисления	2 655	234
Отчисления на социальные нужды	31	22
Итого управленческие расходы	43 633	34 885

² Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы коммерческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	0	174
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	19 184	6 046
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	18 178	251
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр. (см. п. 9 Пояснений)	5 417	5 182
Прочие	28	0
Итого прочие доходы	42 807	11 653

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	0	(333)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(2 118)	(1 680)
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов (см. п. 14 Пояснений)	(4 169)	(2 268)
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр. (см. п. 19 Пояснений)	(3 070)	(4 506)
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(25 654)	(4 240)
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	(17 711)	
Клиентские бонусы и стимулы	(9 417)	(1 678)
Прочие	(3 334)	(3 863)
Итого прочие расходы	(65 473)	(18 567)

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2022 году составила 0 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.).

Проценты к уплате	За 2022 год	За 2021 год
Процентные расходы	(482)	
Проценты по займам и кредитам		(449)

14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 и 2021 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов, в тыс. руб.
		2022 год	2021 год	
Резерв по сомнительным долгам	Начисление резерва	297	676	-

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений резервов по сомнительным долгам на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Виды активов и обязательств	Сальдо на конец периода
Резерв на выплату предстоящих отпусков	424
Арендные обязательства	-596
Резервы сомнительных долгов	-59
Доходы будущих периодов	-7
Основные средства	531
Проценты по обязательствам	96
Итого отложенный налог на прибыль	390

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	54 540
Ставка налога на прибыль, %	20
Расход (доход) по налогу на прибыль	(12 622)
Текущий налог на прибыль	(13 012)
Отложенный налог на прибыль	390

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

16. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика на 2022 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора №7/УП от 28.12.2021г. В соответствии с приказом ООО «Ферроли Рус» №7/УП от 28.12.2021г. в 2022г. с 1 января 2022г. бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, включают последствия указанной корректировки. Перспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса произведен на 31.12.2021г. Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021г.:

Причина (пояснение корректировки)	Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Формулировка
ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерски	На 31 декабря 2021 г.					Корректировка прав
	АКТИВ					

й учет аренды"	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					пользования активами и арендных обязательств
	Основные средства	1150	362	5 458	5 820	
	Отложенные налоговые активы	1180	995	1 791	2 786	
	Итого по разделу I	1100	1 357	7 249	8 606	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Прочие оборотные активы	1260	358	1 328	1 687	
	Итого по разделу II	1200	76 528	1 328	77 856	
	БАЛАНС	1600	77 885	8 577	86 463	
	ПАССИВ					
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 347	118	12 465	
	Итого по разделу III	1300	12 447	118	12 565	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Отложенные налоговые обязательства	1420	89	1 310	1 399	
	Прочие обязательства	1450	-	7 149	7 149	
	Итого по разделу IV	1400	92	8 459	8 551	
	БАЛАНС	1700	77 885	8 577	86 463	

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	Ferrolì spa	Via Ritonda 78/a, 37047 San Bonifacio (VR), Italy	Компания Ferrolì spa имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
1	Евлентьев Леонид Сергеевич	127238, Москва г, ш Дмитровское, д. 34, к. 1, кв. 17	Решение единственного участника №3 от 16.09.2018г	-	—
Другие связанные стороны					
1	ИЗАО «ФерролиБел»	Республика Беларусь, 222750, Минская обл., Дзержинский р-н, г. Фаниполь, ул. Заводская, 45	Поставщик товаров из группы Ferrolì	-	-
2	Ferrolì Heating Equipment (China) Co.,Lt	PRC,GuangDong Province, Heshan, TaoYuan, JianSheDong Road №9	Поставщик товаров из группы Ferrolì	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- основного хозяйственного общества	0	5 016	4 611	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг	Безналичная
- другим связанным сторонам ИЗАО «ФерролиБел»	47 309	0	0	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг	Безналичная
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу	2 620	724	1 670	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг	Безналичная
- другим связанным сторонам ИЗАО «ФерролиБел»	0	45 735	49 706	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
				<i>договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг</i>	
- другим связанным сторонам Ferroli Heating Equipment (China) Co.,Lt	-	-	-	<i>Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг</i>	<i>Безналичная</i>
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	0	1 030	14 367		
- основному хозяйственному обществу	0	1 030	14 367	<i>Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, срок возврата до 31.12.2022</i>	<i>Безналичная</i>

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	2 401	22 480
- основное хозяйственное общество	2 049	22 442
- другие связанные стороны ИЗАО «ФерролиБел»	352	38
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	958 321	477 767
- основное хозяйственное общество	29 406	10 626
- другие связанные стороны ИЗАО «ФерролиБел»	868 802	467 141
- другие связанные стороны Ferroli Heating Equipment (China) Co.,Lt	60 113	-
- другие связанные стороны Ferroli Espana SLU	-	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	0	0
- основное хозяйственное общество	0	0
Другие операции	9 784	8 835
- оплата труда основному управленческому персоналу	9 784	8 835

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	1 690	22 159
- основное хозяйственное общество	1 690	22 159
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(1 064 051)	(417 112)
- основное хозяйственное общество	(30 925)	(18 459)
- другие связанные стороны ИЗАО «ФерролиБел»	(963 229)	(359 286)
- другие связанные стороны Ferroli Heating Equipment (China) Co.,Lt	(60 113)	(30 523)
- оплата труда основному управленческому персоналу	(9 784)	(8 835)

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные

санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определённых требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 20XX году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/поддачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. . Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Ферроли Рус», отсутствуют.

20. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Руководитель



Евлентьев Л.С.

«31» марта 2023 г.



