

**Общество с
ограниченной
ответственностью
«РЕХАУ»**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЕХАУ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РЕХАУ» (далее – ООО «РЕХАУ», далее - Общество) образовано в 1998 году (Свидетельство о государственной регистрации № 74601 от 07 октября 1998 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «РЕХАУ».

Юридический и фактический адрес: 117186, г. Москва, Нагорная, д.3А, 3 этаж, помещение I, комната 3.

Общество имеет территориально обособленные подразделения в различных городах России, а именно в:

1. г. Ростов-на-Дону;
2. г. Краснодар;
3. г. Екатеринбург;
4. г. Самара;
5. г. Нижний Новгород;
6. г. Новосибирск;
7. г. Санкт-Петербург;
8. г. Хабаровск;
9. г. Воронеж;
10. г. Иркутск;
11. г. Пятигорск;
12. г. Симферополь.
13. г. Москва
14. г. Раменское

Согласно Решению о покупке доли в обществе от 27 декабря 2010 г. учредителем Общества является «РЕХАУ Фервальтгсцентрале АГ», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству государства Швейцария, находящееся по адресу: 3074, Швейцария, г. Мури под Берном, Брайхтенштрассе 2-4. Головной материнской компанией является Компания «Вагнер Дженерейшнс АГ», Швейцария. Конечными собственниками Общества является семья Вагнер, члены семьи с долей владения более 25% отсутствуют.

Кроме того, ранее созданные 2 дочерних предприятия: в Белоруссии – ИП «РЕХАУ», в Казахстане – ТОО «РЕХАУ», Общество продало 01 сентября 2022 года в 100% стоимости Уставного Капитала. Информация раскрыта более подробно в разделе 7 «Прекращаемая деятельность».

В соответствии со статьей 10 п.1 Устава Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором в качестве единоличного исполнительного органа Общества.

На основании решения единственного участника ООО «РЕХАУ» № 2020-4 от 26 ноября 2020 г. Гайнуллин Константин Римович был назначен генеральным директором Общества на период с 10 декабря 2020 г. по 9 декабря 2023 г.

На основании статьи 11 Устава Общества в редакции от 10.07.2019г., Шалагинова Маргарита Юрьевна, занимающая должность финансового директора Общества, несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций, а так же подписывать годовую бухгалтерскую отчетность.

Главным бухгалтером Общества является Луконькина Елена Николаевна.

Основными видами деятельности ООО «РЕХАУ» являются:

- продажа оконных профилей из ПВХ, мебельных комплектующих, трубных изделий из полимеров компаниям Группы РЕХАУ и третьим лицам;
- предоставлением услуг компаниям Группы РЕХАУ.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составила 337 человек и 348 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2021 года № 1.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

В связи с введением санкций и разрывом логистических цепочек у Общества возникают сложности с поставкой отдельных видов товаров от иностранных поставщиков. Для

разрешения этой ситуации отделом логистики прорабатывается возможность заключения договоров с поставщиками транспортных услуг, способных обеспечить доставку товаров из-за рубежа.

В дивизионах ведется работа по проработке альтернативного ассортимента товаров и заключению договоров с российскими и иностранными поставщиками азиатского региона.

Однако основная часть продаж приходится на товары, закупаемые у российских поставщиков.

В связи со сложившейся ситуацией в настоящее время наблюдается временное снижение бизнес активности Общества в России. В настоящее время существуют значительные ограничения в области логистики, а также в использовании платежных и IT систем. Однако, основные поставщики Общества в настоящий момент продолжают поставлять Обществу товары, несмотря на усугубляющиеся проблемы с цепочками поставок. Все обязательства перед партнерами и сотрудниками выполняются.

По оценке руководства Компании, у компании достаточно денежных средств на погашение обязательств в течение 12 месяцев с текущей даты.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества не превысили его оборотные активы, при этом краткосрочная задолженность Общества по займам (овердрафт) отсутствует. (Пояснение 14).

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 ноября 2022 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Курсы валют на эти даты составили:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	73.8757	61.9057
Евро	75.6553	90.6824	69.3406

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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. Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты (более 5 млн рублей) Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяц)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	360	360
Офисное оборудование	25	36
Складское оборудование	36	181
Прочие основные средства	61	85

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке,

предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования:

- доменного имени Общества www.rehau.ru: 55 месяцев;
- сайт Общества www.rehau.ru: 121 месяц;

- интернет-магазин: 120 месяцев;
- устройство «Говорящее окно»: 120 месяцев;
- лицензии, программное обеспечение: 120-180 месяцев.
- рекламные ролики: 36 месяцев.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 45 дней (включительно) резерв не создается;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- По предстоящей выплате годового бонуса менеджменту высшего звена.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением лицензий;
- неисключительные права на использование программного обеспечения;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль и отражаются в балансе свернуто.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Эффект применения является для отчетности не существенным.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Эффект применения является для отчетности несущественным

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	33 762	632 458	666 220
Поступления и затраты	83 564	4 110 094	4 193 658
Списание на себестоимость продаж	(68 199)	(3 917 154)	(3 985 353)
Баланс на 31 декабря 2021 года	49 127	825 398	874 525
Поступления и затраты	41 917	4 182 238	4 224 155
Списание на себестоимость продаж	(58 201)	(3 474 002)	(3 532 203)
Баланс на 31 декабря 2022 года	32 843	1 533 634	1 566 477

(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого

Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Начисление резерва	-	15 358	15 358
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>-</u>	<u>15 358</u>	<u>15 358</u>
Начисление резерва	-	36 664	36 664
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>-</u>	<u>52 022</u>	<u>52 022</u>

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>33 762</u>	<u>632 458</u>	<u>666 220</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>49 127</u>	<u>810 040</u>	<u>859 167</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>32 843</u>	<u>1 481 612</u>	<u>1 514 455</u>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

По состоянию на 31.12.2022года сумма авансов выданных за товары составила 798 732 тыс. руб, на 31.12.2021г. - 922 177 тыс. руб.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Авансы выданные	168 732	920 837	521 315
НДС по авансам и предоплатам	124 005	102 682	72 898
Расчеты по продаже Доли	108 385	-	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	93 265	32 486	47 852
Покупатели и заказчики	56 860	223 065	202 836
Расчеты с таможенной службой	22 870	48 955	26 148
Прочие	5 696	4 503	3 915
Итого	579 813	1 332 528	874 964

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	24 005
Увеличение резервов	4 245
Использование резервов	(5 244)
Баланс на 31 декабря 2021 года	23 006
Увеличение резервов	19 987
Использование резервов	(8 960)
Баланс на 31 декабря 2022 года	34 033

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	751 182	659 022	789 826
в том числе:			
в российских рублях	751 182	659 017	789 794
в долларах США	-	5	32
в евро	-	-	-
Денежные эквиваленты			
Касса	160	60	122
Итого	751 342	659 082	789 948

На отчетную дату все Денежные средства доступны для использования, никак не ограничены, не заблокированы и не заложены.

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 7.28%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ И ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

01 сентября 2022 года Советом Директоров Компании было принято решение о продаже активов, а именно 100% доли в Уставном капитале своих дочерних предприятий в Казахстане и Белоруссии. Согласно Решений Участника №2022-3 от 03.08.2022г. и № 2022-2 от 24.08.2022г., были заключены договора купли-продажи с АО «РЕХАУ Феравальтунг Централс АГ» Швейцария.

Продажа соответствует долгосрочной политике Компании по концентрации на других видах деятельности.

По состоянию на 31.12.2022г. долгосрочных активов к продаже не было. Сумма дебиторской задолженности должна быть погашена в течение 1 года и раскрыта в разделе 5 «Дебиторская задолженность».

Долгосрочные активы к продаже представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Нематериальные активы	-
Основные средства	-
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	-
Итого	-

Информация о суммах доходов и расходов, прибылей или убытков, относящихся к прекращаемой деятельности представлена ниже:

		(тыс. руб.)
	2022 год	2021 год
Выручка	108,385	-
Расходы	(48,914)	-
Прибыль до налогообложения	59,471	-
Налог на прибыль	-	-
Чистая прибыль	59,471	-

Информация о движении денежных средств, относящемся к прекращаемой деятельности, представлена ниже:

		(тыс. руб.)
	2022 год	2021 год
Текущая деятельность	-	-
Инвестиционная деятельность	-	-
Финансовая деятельность	-	-

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2022 года	2021 года	2020 года
Обыкновенные, полностью оплаченные	0.1	55 515	55 515	55 515
Итого		55 515	55 515	55 515

Структура акционеров на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2022 год	2021 год
«Рехау Фервальтунгсцетареле АГ» Швейцария	100	100
Итого	100	100

Материнской компанией («Основным обществом») группы, в которую входит Компания, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов является Компания «Вагнер Дженерейшнс АГ», Швейцария. Конечными бенефициарами Компании является семья Вагнер, члены семьи с долей владения более 25% отсутствуют.

В 2022 году Компания не выплачивала дивиденды по результатам 2021 года. (В 2021 году по результатам 2021 года Компания выплатила дивиденды в сумме 925 617 тыс.руб.)

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	947 782	623 403	350 389
Авансы полученные	782 730	617 251	438 537
Задолженность по налогам и сборам	7 120	115 947	109 853
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	28 868	28 155	27 715
Прочая	19 414	136 481	102 723
Итого	1 785 914	1 521 237	1 029 217

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	16 300	33 580	49 880
Увеличение резервов	181 331	59 675	241 006
Использование резервов	(154 603)	(57 253)	(211 856)
Баланс на 31 декабря 2021 года	43 028	36 002	79 030
Увеличение резервов	176 500	68 219	244 719
Использование резервов	(134 416)	(63 869)	(198 285)
Баланс на 31 декабря 2022 года	85 112	40 352	125 464

Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
Выручка от реализации готовой продукции, товаров	12 761 756	16 611 752
Выручка от реализации услуг	21 715	39 319

Итого	12 783 471	16 651 071
--------------	-------------------	-------------------

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
Стоимость проданных товаров и продукции	11 084 331	13 515 768
Итого	11 084 331	13 515 768

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Покупная стоимость товаров	10 065 861	12 615 862
Расходы на оплату труда	703 027	603 855
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	173 588	138 572
Прочие затраты	131 066	148 995
Амортизация	6 597	6 170
Материальные затраты (<i>Сырье и материалы</i>)	4 192	2 314
Итого	11 084 331	13 515 768

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на оплату труда	750 402	645 184
Расходы на аренду и лизинг	209 310	197 758
Расходы на рекламу	181 988	325 387
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	173 879	154 557
Расходы на IT услуги	166 795	161 030
Материальные затраты, включая:	143 626	179 549
- Транспортные расходы	141 012	176 932
- Расходы по хранению	2 614	2 617
Прочие затраты	86 182	82 430
Расходы на лицензии, неисключительные права	36 724	20 594
Аудиторские, юридические и прочие консультационные услуги	29 377	29 700
Расходы на персонал	27 058	26 317
Командировочные расходы	18 962	26 671
Снабжение офиса, канцтовары	14 938	20 361
Расходы на автомобили	14 700	14 276
Административные расходы	13 780	24 513
Амортизация	9 536	10 945
Представительские расходы	9 330	21 640
Почтовые и телекоммуникационные расходы	4 936	5 165
Расходы на страхование	2 839	3 797
Итого	1 894 362	1 949 874

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль от курсовых разниц	276 764	93 197
Прочие доходы отфактурированные	13 707	-
Доходы от оказания консультационных услуг в области внутреннего аудита в рамках группы РЕХАУ	10 144	19 462
Восстановление резерва по сомнительным долгам	8 960	5 244
Прочие	2 508	14 332
Доходы по претензиям	1 909	1 663
Доходы от выбытия основных средств	664	-
Оприходование излишков товарно-материальных ценностей по итогам инвентаризации	497	878
Итого	315 153	134 776

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Убыток от курсовых разниц	382 832	37 772
Расходы от списания бракованных товаров, недостач, порча ОС и НМА	60 309	17 015
Резерв под обесценение товаров	36 664	15 358
Резерв по сомнительным долгам	19 987	4 245
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	11 509	29 127

Подарки, непринимаемые для целей налогообложения	10 574	12 568
Пени, штрафы, неустойки	9 783	670
Прочие	6 667	11 250
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3 380	2 223
Банковские комиссии	3 308	2 418
Претензии Зие лица	2 924	2 506
Свернутое сальдо доходов и расходов, связанных с отражением результатов инвентаризации	2 311	2 189
Расходы на корпоративные мероприятия	1 160	15 772
Расходы на благотворительность	363	5 134
Свернутое сальдо доходов и расходов по реализации и выбытию основных средств	135	-
	<hr/>	<hr/>
Итого	551 906	158 247
	<hr/>	<hr/>

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(275 034)	1 213 570
в том числе:		
дивиденды полученные	96 900	47 742
Доход от продажи доли дочерних организаций	59 471	
Условный расход по налогу на прибыль	55 007	(242 714)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(77 158)	(33 515)
по дивидендам, полученным от зарубежных дочерних компаний	19 380	9 548
по продаже доли в УК дочерних компаний	11 894	-
по нормируемым расходам		
прочие	(253)	(881)
Итого	(46 137)	(24 848)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		
прочие	-	-
Итого	-	-
Налог на прибыль	8 870	(267 562)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	-	-
по оценочным обязательствам	-	-
по разнице в методах признания выручки от реализации	-	-
по резерву по сомнительным долгам	-	-
по резерву под обесценение запасов	7 332	3 072
по прочим резервам	9 287	5 597
прочие	-	-
Итого	16 619	8 669
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам		
по привлеченным займам	-	-
по основным средствам	-	-
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	-	-
по разницам в оценке доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете по финансовым инструментам срочных сделок	-	-
Прочие	-	-
Итого	-	-
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	16 619	8 669
Текущий налог на прибыль	7 497	(276 231)
Итого налог на прибыль	8 870	(267 562)

Отложенный налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (переоценка основных средств), в 2022 и 2021 годах отсутствовал.

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «РЕХАУ» являются:

- **Дочерние компании (до 01.09.2022г):**
 - ТОО «РЕХАУ» Казахстан;
 - ИТУП «РЕХАУ» Белоруссия;
- **Непосредственные акционеры:**
 - «РехауФервальтунгцентале АГ» Швейцария
- **Основное общество** (материнская компания группы, в которую входит Компания): «ВагнерДженерейшнс АГ», Швейцария. Конечным бенефициарами Компании является семья Вагнер, члены семьи с долей владения более 25%, отсутствуют.

- **Связанные компании:** к прочим связанным сторонам в 2022 и 2021 гг. относились компании, входящие в Группу «РЕХАУ»

- REHAU Industries SE & Co. KG	Германия
- INDUSTRIAS REHAU S.A.	Испания
- REHAU Verwaltungszentrale AG	Швейцария
- MERAXIS AG	Швейцария
- REHAU Sp. z o.o.	Польша
- REHAU Business Services Sp. z o.o.	Польша
- REHAU Industrie S.a.r.l.	Франция
- ООО РЕХАУ	Грузия
- REHAU Polymers (Suzhou) Co. Ltd.	Китай
- REHAU Polimeri Kimya San. A.S.	Турция
- REHAU Industries LLC	США
- RAUMEDIC AG	Германия
- ООО РЕХАУ Производство	Россия

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2022 год	2021 год (тыс. руб.)
Зависимые компании	11 289 893	13 069 314
Дочерние компании	-	14 365
Итого	11 289 893	13 083 679

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2022 год	2021 год (тыс. руб.)
Зависимые компании	140 774	65 773
Дочерние компании	-	193 932
Итого	140 774	259 705

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дивиденды полученные и уплаченные

	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Дочерние компании	96 900	47 742	-	-
Непосредственные акционеры	-	-	-	925 617
Итого	96 900	47 742	-	925 617

Дебиторская задолженность

	31 декабря	31 декабря	31 декабря (тыс. руб.)
--	------------	------------	---------------------------

	Вид операции	2022 года	2021 года	2020 года
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг	-	18 762	8 668
Зависимые компании	Реализация товаров, работ, услуг	240	5 677	4 927
Аванс, перечисленный зависимым компаниям	Аванс за товар	-	829 507	452 578
Итого		240	853 946	466 173

Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	-	1 971	1 260
Зависимые компании	Приобретение товаров, работ, услуг	846 501	467 223	263 052
Итого		846 501	469 194	264 312

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	151 754	259 035
На оплату товаров, работ, услуг	(10 327 138)	(9 307 066)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, финансовый директор и главный бухгалтер.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 18 100 тыс. руб. (2021 год: 15 434 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
--	----------	-------------------------

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета
выраженной в иностранной валюте стоимости активов
и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

(106 068)	55 425
(106 068)	55 425

Итого

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Введенные санкции оказывают влияние на деятельность компании.

В связи с отказом отдельных европейских поставщиков от сотрудничества, а также уходом части иностранных компаний с Российского рынка на фоне санкций Компании приходится разрывать долгосрочные связи и переориентироваться на отечественных партнеров, а также компании из Турции, Китая и других стран.

На фоне расширяющихся ограничений на логистические операции усложнились и удлинились цепочки поставок.

Ограничения в возможности проведения отдельных трансграничных банковских операций и отказ некоторых европейских банков от работы в России усложняют работу с иностранными контрагентами, а также требуют дополнительных усилий для организации финансирования. Общий спад в экономике и снижение платежеспособного спроса населения сказываются на объемах продаж.

Несмотря на все перечисленные сложности Компания продолжает работу во всех направлениях деятельности. Обновляется ассортимент товаров, налажены альтернативные цепочки поставок.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не

оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

. За исключением обстоятельств, изложенных в Пояснении 19 «Риски и условные обязательства» никаких событий, произошедших после 31 декабря отчетного года и до даты подписания отчетности и существенно повлиявших на финансовое положение Общества, не произошло.

Финансовый директор

31 марта 2023 года

М.Ю. Шалагинова

