

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	2
Общая информация	2
Основные виды деятельности	2
Филиалы и представительства Общества	2
Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)	2
Информация об органах управления	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
Организация и формы бухгалтерского учета	3
Допущение непрерывности деятельности	3
Неопределенность оценочных значений	3
Основные средства	3
Финансовые вложения	4
Материально-производственные запасы	5
Дебиторская задолженность	6
Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	7
Доходы	8
Расходы	9
Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	9
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	10
Иное	10
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
6. ЗАПАСЫ	14
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
9. КАПИТАЛ	16
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	20
14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
16. ГАРАНТИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ	22
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	22
18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество	23
2. Механизм управления рисками	23
3. Финансовые риски	24
4. Другие виды рисков	24
4.1 Правовые риски	24
4.2 Страновые и региональные риски	25
4.3 Репутационные риски	26
19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Эссельте»

за 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эссельте» (далее – «Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Эссельте», сокращённое наименование ООО «Эссельте», ИНН/КПП 7715234497 / 771401001

Дата создания (государственной регистрации) Общества: 05 мая 2000 г.

Юридический адрес Общества: 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, д.18.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 11 человек (2021 г.: 19 человек).

Основные виды деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство канцелярских товаров;
- Оптовая торговля канцелярскими товарами.

Филиалы и представительства Общества

Общество имеет обособленное подразделение, без выделения собственного баланса, в г. Хотьково Московской области – Производственно-Складской комплекс ООО «Эссельте» КПП 504232001.

На территории обособленного подразделения находятся:

- Склад;
- Производственный участок.

Обособленное подразделение снято с учета в налоговом органе 26 января 2023 г.

Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 131 857 387,00 руб.

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
«Эссельте Юропиэн Холдингс ЛЛС.», юридическое лицо зарегистрированное в соответствии с законами Штата Дэлавер (первый штат), дата государственной регистрации: 21 июня 2005 г., наименование регистрирующего органа: Секретарь Штата Делавэр, место нахождения юридического лица: соединенные Штаты Америки, Нью-Йорк 11747, Мелвилл, Броудхоллоу Роуд 225, офис 300Е	100,00

Информация об органах управления

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. состоит из 3 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Цезарь Лехослав	Председатель Членов Совета Директоров
2	Пацак Милан	Член Совета Директоров
3	Ласек Мачей	Член Совета Директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

Генеральный директор Общества – Леонтьева Анастасия Анатольевна.

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** г. 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.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Эссельте» ведется специализированной организацией ООО «ФБК Консалтинг» на основании заключенного договора возмездного оказания услуг № 59/22-к от 01 июля 2022 г., с возложением обязательств по выполнению функции главного бухгалтера. При этом услуги, оказываемые специализированной организацией, ограничиваются фиксированием и обработкой хозяйственных операций, а Генеральный директор сохраняет за собой право на авторизацию хозяйственных операций.

Для ведения бухгалтерского учета используется программа «Ахарта», исходными данными для программы являются проводки, вносимые в журнал хозяйственных операций. Регистры бухгалтерского учета составляются автоматизировано.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также бухгалтерские расчеты (справки).

Налоговый учет формируется на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки) и регистров налогового учета.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

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 на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв на премии покупателям;
- резерв на аудит.

Основные средства

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

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

Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Амортизация основных средств

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

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

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

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Автомобили	4
Компьютерная техника	3
Мебель	5 – 7

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

Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Например, в соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально- производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих основных средств.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер и партию.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит по договору.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке ГП, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается следующим способом:

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отпуск запасов в производство;
- выпуск продукции;
- отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 6 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам (желательно перечислить номенклатуру таких запасов), используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются в составе Прочих внеоборотных активов.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв на премии покупателям;
- резерв на аудит.

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 11 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- с) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от продажи товаров, работ, услуг.

Величина поступления и дебиторской задолженности определяется исходя из договорных цен с покупателем. Для оптовой торговли предприятие производит дифференциацию цен исходя из утвержденной политики по ценообразованию в зависимости от величины партии продаваемого покупателю товара нарастающим итогом за год.

Выручка признается в бухгалтерском учете предприятия при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- с) организация получила в оплату актив;
- д) право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- е) расходы, которые произведены или будут произведены, можно определить.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из перечисленных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Прочими доходами признаются:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- активы, полученные безвозмездно
- прочие доходы.

Прочие доходы предприятия учитываются на счете 91 и имеют аналитику по каждому виду доходов. Оценка прочих доходов определяется аналогично доходам от основной деятельности.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости.

Иные поступления принимаются к учету в фактических суммах.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции (работ, услуг), продажей продукции (работ, услуг), а также приобретением и продажей товаров и маркетинговым исследованием конъюнктуры рынка.

Расходами по обычным видам деятельности считаются также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме равной величине оплаты в денежном выражении и величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и контрагентом.

Прочие расходы учитываются на счете 91 и имеют аналитику по каждому виду прочих расходов.

1. Расходы разносятся в следующей пропорции по центрам затрат:
 - ✓ В подразделении Офис:
 - Маркетинг – 10%
 - Продажи – 60%
 - Администрация – 30%
 - ✓ В подразделении ПСК:
 - Производство – 50%
 - Склад – 50%
2. Затраты, произведенные лично сотрудниками или для обслуживания коммерческой и иной деятельности, а также фонд оплаты труда, налоги и страховые взносы, начисленные на ФОТ, сотрудников – по подразделениям, в состав которых указанные лица входят.
3. Все расходы, разнесенные на центр затрат Администрация, с учетом п.1 и п.2 относить на управленческие расходы, все расходы производства относить на себестоимость произведенной продукции, расходы учитывать как коммерческие расходы.
4. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие расходы, возникшие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как курсовые разницы отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто;

Остальные расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

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.

Свернутое отражение денежных потоков

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество свернуто отражает следующие денежные потоки:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

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.

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 курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ составил:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе и движении представлена ниже в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Машины и оборудование	2022	13 478	(11 911)	1 567	-	549	(549)	-	13 478	(12 949)	529
	2021	12 324	(11 547)	777	1 154	-	-	(364)	13 478	(11 911)	1 567
Транспортные средства	2022	1 327	(1 327)	-	-	1 327	(1 327)	-	-	-	-
	2021	1 327	(1 327)	-	-	-	-	-	1 327	(1 327)	-
Прочие	2022	1 454	(1 411)	43	-	-	-	-	1 454	(1 454)	-
	2021	1 494	(1 450)	44	-	40	(40)	-	1 454	(1 411)	43
Итого	2022	16 259	(14 649)	1 610	-	549	(549)	-	14 932	(14 403)	529
	2021	15 145	(14 324)	821	1 154	40	(40)	(364)	16 259	(14 649)	1 610

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о составе и движении представлена ниже в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Предоставленные займы	2022	208 570	(15 210)	193 360	-	-	-	-	193 360	(19 353)	174 007
	2021	168 498	40 072	208 570	-	-	-	-	208 570	(15 210)	193 360
Итого	2022	208 570	(15 210)	193 360	-	-	-	-	193 360	(19 353)	174 007
	2021	168 498	40 072	208 570	-	-	-	-	208 570	(15 210)	193 360

Информация о составе займов, предоставленных Обществом на срок более 12 месяцев представлена ниже в таблице.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Эссельте АБ Швеция	5 лет	12-месячный EURIBOR+маржа 2,34%. При ставке меньше 0 проценты рассчитываются как 2,34%.	174 007	193 360	208 570
	Итого			174 007	193 360	208 570

Общество 24 января 2020 г. заключило договор денежного займа с процентами № 220-242 с Эссельте АБ Швеция на сумму 2 300 тыс. евро сроком на 5 лет.

Задолженность заемщика по уплате процентов пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на дату ее возникновения (дату начисления процентов) и дату ее погашения (дату уплаты процентов) (п. п. 4 - 7 ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы, возникающие при указанном пересчете задолженности заемщика по основной сумме займа и по сумме начисленных процентов, учитываются в составе прочих доходов или расходов (п. п. 3, 11, 12, 13 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовом результате свернуто.

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

на 31.12.2022 г. – 1 040 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. – 0 тыс. руб.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих внеоборотных активах представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Неисключительные права на программное обеспечение Настройка и внедрение новой версии программы Microsoft Dinamix AX-2012	494	975	1 462
Итого	494	975	1 462

6. ЗАПАСЫ

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Информация о составе и движении запасов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022	8 699	-	10 614	(19 313)	-	-	-	-	-
	2021	7 313	-	37 816	(36 430)	-	-	-	8 699	-
Готовая продукция	2022	3 149	-	15 408	(18 557)	-	-	-	-	-
	2021	1 047	-	48 196	(46 094)	-	-	-	3 149	-
Товары для перепродажи	2022	34 809	(3 153)	25 907	(60 716)	3 153	-	-	-	-
	2021	31 071	(1 631)	125 958	(122 220)	(1 522)	-	-	34 809	(3 153)
Расходы будущих периодов	2022	751	-	38	(265)	-	-	-	524	-
	2021	588	-	301	(138)	-	-	-	751	-
Итого	2022	47 408	(3 153)	51 967	(98 851)	3 153	-	-	524	-
	2021	40 019	(1 631)	212 271	(204 882)	(1 522)	-	-	47 408	(3 153)

Запасы отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование запасов (по группам)	Период	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
Товары для перепродажи	2022	(3 153)	-	3 153	-
	2021	(1 631)	(1 522)	-	(3 153)
Итого	2022	(3 153)	-	3 153	-
	2021	(1 631)	(1 522)	-	(3 153)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбытие			Перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат или за счет резерва	восста- новление резерва			
Расчеты с персоналом	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями	2022	61 902	(335)	150 133	-	(211 589)	-	(110)	-	446	(445)
	2021	58 070	(1 730)	364 806	-	(360 974)	-	1 395	-	61 902	(335)
	2020	53 242	(2 200)	296 553	-	(291 725)	-	470	-	58 070	(1 730)
Авансы выданные	2022	2 643	-	362	-	(2 643)	-	-	-	362	-
	2021	3 026	-	2 643	-	(3 026)	-	-	-	2 643	-
	2020	4 805	-	3 026	-	(4 805)	-	-	-	3 026	-
Прочие дебиторы	2022	364	-	2 034	-	(364)	-	-	-	2 034	-
	2021	2 503	-	364	-	(2 503)	-	-	-	364	-
	2020	2 425	-	2 503	-	(2 425)	-	-	-	2 503	-
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	2022	7 123	-	6 609	-	(7 123)	-	-	-	6 609	-
	2021	7 952	-	7 123	-	(7 952)	-	-	-	7 123	-
	2020	1 517	-	7 952	-	(1 517)	-	-	-	7 952	-
Дебиторская задолженность по расчетам с внебюджетными фондами	2022	228	-	-	-	(119)	-	-	-	109	-
	2021	228	-	228	-	(228)	-	-	-	228	-
	2020	119	-	228	-	(119)	-	-	-	228	-
Итого	2022	72 260	(353)	159 138	-	(221 838)	-	(110)	-	9 560	(445)
	2021	71 779	(1 730)	375 163	-	(374 683)	-	1 395	-	72 259	(335)
	2020	62 110	(2 200)	310 262	-	(300 593)	-	470	-	71 779	(1 730)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	24 507	72 561	26 767
Денежные средства на валютных счетах в банках	-	12 085	13 037
Итого	24 507	84 646	39 804

9. КАПИТАЛ

Информация о составе и движении капитала представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспреде ленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 г.	131 857	-	212 127	343 984
Чистая прибыль за 2021 г.	-	-	38 033	38 033
На 31 декабря 2021 г.	131 857	-	250 160	382 017
Убыток за 2022 г.	-	-	(38 429)	(38 429)
Выплата дивидендов	-	-	(124 500)	(124 500)
На 31 декабря 2022 г.	131 857	-	87 231	219 088

На 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Ниже представлена информация о формировании уставного капитала:

Наименование учредителя	Доля %	Размер доли тыс. руб.
«Эссельте Юропизн Холдингс ЛЛС.»	100%	131 857
Итого	100%	131 857

Изменений в течение 2022 г. по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли за 2022 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					Учетная по условиям договора
			Поступление		Выбытие		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	1 589	63 599	-	(65 136)	-	-	52
	2021	1 094	196 113	-	(195 618)	-	-	1 589
	2020	5 670	169 325	-	(173 901)	-	-	1 094
Расчеты с бюджетом	2022	5 897	-	-	(5 897)	-	-	-
	2021	9 948	5 897	-	(9 948)	-	-	5 897
	2020	5 395	9 948	-	(5 395)	-	-	9 948
Авансы полученные	2022	366	-	-	(335)	-	-	31
	2021	-	366	-	-	-	-	366
	2020	115	-	-	(115)	-	-	-
Итого	2022	7 852	63 599	-	(71 368)	-	-	83
	2021	11 042	202 376	-	(205 566)	-	-	7 853
	2020	11 180	179 273	-	(179 411)	-	-	11 042

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2022 г. была выражена в российских рублях. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2022 г. в иностранной валюте отсутствует (31 декабря 2021 г.: отсутствует; 31 декабря 2020 г.: отсутствует). Задолженность по налогам и сборам включает:

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. отсутствует.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств представлена в таблице ниже:

тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
На оплату отпусков в части вознаграждений работникам	2022	234	-	64	-	170
	2021	300	234	300	-	234
	2020	499	300	499	-	300
На оплату отпусков в части страховых взносов	2022	71	-	20	-	51
	2021	90	71	90	-	71
	2020	151	90	151	-	90
На оплату годовой премии в части вознаграждения работникам	2022	1 581	-	1 099	-	482
	2021	1 407	1 581	1 407	-	1 581
	2020	1385	1 407	1 385	-	1 407
На оплату годовой премии в части страховых взносов	2022	474	-	386	-	88
	2021	397	474	397	-	474
	2020	393	397	393	-	397
На премии покупателям	2022	7 151	-	7 151	-	-
	2021	3 745	7 152	3 745	-	7 152
	2020	781	3 745	7 81	-	3 745
Прочие резервы (резерв на аудит)	2022	75	-	-	-	75
	2021	75	-	-	-	75
	2020	75	-	-	-	75
Итого	2022	9 586	-	8 720	-	866
	2021	6 014	9 512	5 939	-	9 587
	2020	3 284	5 939	3 209	-	6 014

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 созданный резерв на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 г.

Резервы на выплату вознаграждения работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом вознаграждения по итогам работы в 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 г. Руководство не исключает того, что фактический расход по выплате годового вознаграждения может превысить сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о составе выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка по покупным товарам (включая ОС)	85 312	221 257
Выручка по произведенным товарам и услугам	29 697	66 088
Итого	115 009	287 345

Информация о составе себестоимости продаж представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Себестоимость продаж покупных товаров	53 769	120 343
Себестоимость продаж произведенной продукции	35 996	48 646
Итого	89 765	168 989

Информация о составе управленческих расходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	3 906	5 602
Консультационные услуги	1 105	165
Отчисления на социальные нужды	1 057	1 286
Расходы на страхование	298	349
Аудиторские услуги	75	300
Транспортные расходы	88	174
Юридические услуги	-	157
Прочие	106	107
Итого	6 635	8 140

Информация о составе коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	17 833	17 383
Отчисления на социальные нужды	3 580	4 661
Расходы на аренду помещений	5 595	8 183
Транспортные расходы	2 274	4 722
Рекламные расходы	1 964	4 174
Юридические услуги	1 701	312
Расходы на услуги по таможенным операциям	190	1 480
Расходы на страхование	514	749
Амортизация	888	743
Расходы на коммунальные платежи	500	716
Расходы на услуги связи и интернет	557	690
Обслуживание автомобилей офиса	701	630
Обслуживание компьютеров и сети	658	527
Расходы по подбору персонала	-	420
Представительские расходы	49	288
Прочие	720	991
Итого	37 724	46 669

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Информация о составе прочих расходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы	25 359	16 171
Расходы на непроизводственный брак	4 822	1 680
Расходы на недостатки	214	1 033
Восстановление НДС, ранее правомерно принятого к вычету, НДС от безвозмездной реализации	905	1 000
Расходы на услуги банков	352	550
Расходы на питание для сотрудников	161	367
Прочие	1 745	547
Итого	33 558	21 348

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о сопоставлении прибыли по бухгалтерскому и налоговому учету, а также по сопоставлению условного расхода по налогу на прибыль и текущего и отложенного налога на прибыль приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(45 609)	49 515
Постоянные разницы	9 268	7 914
Временные разницы	36 341	3 702
Налогооблагаемая прибыль	-	61 131
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	9 122	(9 903)
Постоянные налоговые обязательства	1 854	1 583
Отложенные налоговые обязательства	7 268	740
Текущий налог на прибыль	-	(12 226)

15. 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:

- получении вкладов в уставный капитал;
- приобретение товаров, материалов для производства, прочих материалов и запасных частей;
- предоставление займов;
- выплата дивидендов.

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, %
Преобладающее хозяйственное общество					
	ЭССЕЛЬТЕ ЮРОПИЭН ХОЛДИНГС ЛЛС	Фоур Корпорате Дриве, Лаке Цурих, ИЛ 60047	Компания имеет 100% уставного капитала Общества и оказывает	100%	

№	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, %
			существенное влияние на Общество		
Связанные стороны, оказывающие значительное влияние					
	Эссельте Польска Сп. з.о.о	ул. Пршемыслова 11а, 26-900 Козенице, Польша	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
	Эссельте АБ	Хестра Гиславед, Швеция	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
Основной управленческий персонал					
	Леонтьева Анастасия Анатольевна	г. Москва	Генеральный директор Общества	–	–

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

тыс. руб.

Признак связанности и вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Форма расчетов
Финансовые вложения (предоставление займа, в т.ч. % про займу)				
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	175 048	193 360	208 570	безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

тыс. руб.

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Приобретение товаров, материалов для производства, прочих материалов и запасных частей	25 719	128 473
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	25 719	128 473

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

тыс. руб.

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (проценты по займу):	2 996	4 785
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	2996	4 785
Приобретение товаров, материалов для производства, прочих материалов и запасных частей	25 719	128 473
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	25 719	128 473
Выплата дивидендов	18 675	-
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	18 675	-

Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, медицинское обслуживание и т.п.)	6 757	5 560
Долгосрочные вознаграждения	-	-

16. ГАРАНТИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют гарантии и обеспечения, выданные или полученные Обществом, в отношении обязательств третьих лиц.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

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

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

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

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

Налогообложение

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются

предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 г., контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию компании и создать дополнительные налоговые риски.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

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.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Анализ и утверждение политики управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже, осуществляется представителями материнской компании.

Управление рисками Общества в 2022 г. по сравнению с 2021 г. существенно не изменилось, за исключением новых рисков, связанных с COVID-19 и проведением специальной военной операции на Украине.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Валютный риск

В марте 2020 г. в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию.

В 2020 году Общество выдало валютный займ материнской компании в иностранной валюте (евро), поэтому руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска. Вместе с тем материнская компания Общества является резидентом Швеции, и внутренний расчет обязательств Общества производит в иностранной валюте (евро).

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставлению отсрочки и оплаты оказанных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая денежные средства в банках и финансовых организациях.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами.

3.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала и сроков оплаты дебиторской и кредиторской задолженностей в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Кредиторская задолженность Общества представлена в основном задолженностью перед поставщиками и покупателями, которая подлежит оплате в I квартале 2023 г.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной, в связи с чем российская экономика подвержена негативному влиянию из-за относительно низких цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России многими странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

С 24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции затронули Общество, в связи с чем в течение 2022 года произошло существенное сокращение деятельности Общества, в частности, увольнение всех сотрудников, расторжение договоров с обслуживающими организациями, а также подготовка к закрытию обособленного подразделения, без выделения собственного баланса, в г. Хотьково Московской области – Производственно-Складской комплекс ООО «Эссельте» КПП 504232001.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества в 2023 году будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Руководитель _____
(подпись)

Леонтьева А.А.
(расшифровка подписи)

« 20 » марта 2023 г.