

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО «Бицерба Рус»
(далее по тексту «Пояснения»)

1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Бицерба Рус» (далее – «Общество»)

Адрес (место нахождения) юридического лица / Почтовый адрес: 107023, г. Москва, Электrozаводская ул., дом № 27, строение 3Д, пом. II, ком 1

Телефон: (499) 270-09-62

Адрес страницы в сети интернет: www.bizerba.com

Дата государственной регистрации: 17 июля 2013 года

Зарегистрировано в МИФНС России № 46 по г. Москве, свидетельство 77 № 015544285

ОГРН: 1137746608108 ИНН: 7718940437 КПП: 771801001

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.21 г. составила 76 чел., на 31.12.20 – 73 чел.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 8 000 тыс. рублей.

Основной вид деятельности: Торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Общество имеет обособленные структурные подразделения (ОСП), созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование ОСП	Адрес (место нахождения) юридического лица	Дата регистрации	Статус
1	Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург	457100, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 12 КПП 781145001	11.01.2016	Без выделения на отдельный баланс, без открытия р/с действует по наст. время

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Состав связанных сторон

Структура уставного капитала:

- Бицерба Капитальфервальтунг ГмбХ / Bizerba Kapitalverwaltung GmbH – 99,9% (контроль);
- Бицерба SE & Ко. КГ / Bizerba SE & Co. KG – 0,1 %

Бицерба SE & Ко. КГ является единственным учредителем Бицерба Капитальфервальтунг ГмбХ. (косвенный контроль)

Учредителями Бицерба SE & Ко. КГ являются:

1. Краут Ангела - 33,3% (бенефициарный владелец);
2. Др. Хоффмайстер-Краут Николь - 33,3% (бенефициарный владелец);
3. Краут Андреас Вильгельм - 33,3% (бенефициарный владелец)

Характер отношений: значительное влияние.

Полный перечень лиц, входящих в группу компаний, раскрыт в Приложении № 10 к Пояснениям.

Состав управленческого персонала:

- генеральный директор

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с разделом 11 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с его компетенцией.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общих собраний участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены разделе 11 Устава Общества.

Кочанов Игорь Леонидович избран Генеральным директором Общества на новый срок с 17.07.2022 г. на 3 (Три) года (Протокол № 42 внеочередного общего собрания участников Общества от 23.06.2022 г.). Трудовой договор № 119 от 24.06.2022 г. заключен с Генеральным директором сроком на три года.

2.2. Операции со связанными сторонами:

2022 год:

№ п/п	Связанная сторона	Вид и объем операций
1.	Bizerba SE & Co. KG (размер доли 0,1 %)	Покупка товаров и услуг за 2022 г. 504 429 476,76 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. 708 436,23 руб. Условия оплаты: 90 дней с момента отгрузки Выплата дивидендов в 2022 году на сумму 40 000,00 руб.
2.	Bizerba Kapitalverwaltung GmbH	Выплата дивидендов в 2022 году на сумму 39 960 000,00 руб.
3.	BIZERBA Bel	Реализация товаров и услуг за 2022 г. 80 422 782,84 руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2022 равна 33 260 233,62 руб. Приобретение товаров в 2022 г. на сумму - 821 813,45 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует. Условия оплаты: 30 дней с момента отгрузки
4.	Bizerba Interactive GmbH	Покупка товаров и услуг за 2022 г. 239 324,58 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует Форма расчетов: безналичный расчет Условия оплаты: 30 дней с момента отгрузки
5.	Bizerba Lables & Consumables GmbH	Покупка товаров и услуг за 2022 г. 1 000 985,60 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует Условия оплаты: 30 дней с момента отгрузки
6.	BIZERBA S.p.A.	Покупка товаров и услуг за 2022 г. 264 687,40 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует Условия оплаты: 30 дней с момента отгрузки
7.	Управленческий персонал: Генеральный директор Кочанов Игорь Леонидович	За 2022 г. общая сумма вознаграждения генерального директора составила 10 657 392,58 руб., включая: – премию за 2021 г. в размере – (3 690,00) руб., – премию за 2022 г. в размере – 1 125 000,00,00 руб., – оплачиваемый отпуск в размере – 795 842,79 руб. НДФЛ – 1 572 259руб. Сумма страховых взносов – 1 849 992,08 руб. Расходы по оплате ДМС – 258 629,70 руб.

Форма расчетов со связанными сторонами: безналичный расчет

2021 год:

№ п/п	Связанная сторона	Вид и объем операций
1.	Bizerba SE & Co. KG (размер доли 0,1 %) (косвенный контроль)	Покупка товаров и услуг за 2020 г. 1 462 767 943,40 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. 866 061,36 руб. Форма расчетов: безналичный расчет Условия оплаты: 90 дней с момента отгрузки Продажа товаров/услуг/работ за 2020 г. - 11 993 367,83 руб. Форма расчетов: безналичный расчет Дебиторская задолженность на 31.12.2020 составляет 1 526 287,27 руб.
2.	BIZERBA S.p.A.	Покупка товаров и услуг за 2020 г. 1 767 649,59 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 равна 0.
4.	Bizerba Nederland BV	Оказание услуг за 2020 г. 279 251,37 руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 равна 0.

5.	BIZERBA LUCEO S.A.S.	Покупка товаров и услуг за 2020 г. 8 653 854,89 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 равна 0.
6.	Bizerba Lables & Consumables GmbH	Покупка товаров и услуг за 2020 г. 15 066 930,94 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 равна 0.
7.	Bizerba Interactive GmbH	Покупка товаров и услуг за 2020 г. 35 836,26 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 равна 0.
8.	Bizerba (Shanghai) WeighTech & Systems Co.,Ltd.	Оказание услуг за 2020 г. 435 920,89 руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 равна 425 753,87 руб.

Форма расчетов со связанными сторонами: безналичный расчет

Характер аффилированности: перечисленные в таблице организации принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Вознаграждение управленческого персонала определяется в соответствии с трудовым договором и положениями Трудового кодекса РФ и составляет:

в 2022 году – 10 657 тыс. руб., в т.ч. сумма страховых взносов – 1 850 тыс. руб.;

в 2021 году – 14 754 тыс. руб., в т.ч. сумма страховых взносов – 2 464 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

3. Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли»

Адрес (место нахождения) / Почтовый адрес: 115184, Москва, ул. Большая Татарская, д. 7

ИНН 7729142599; КПП 770501001; ОГРН 1027739428716

Телефон: (495) 640-6452 Факс: (495) 640-6453

ООО «Пачоли» является членом саморегулируемой организации – Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), имеет Лицензию № 32932 на проведение работ с использованием сведений составляющих государственную тайну, срок действия лицензии до 20 сентября 2023 года.

4. Общие сведения

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В 2022 году не было исправлений существенных ошибок. Корректировки показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, в связи с исправлением существенных ошибок, не производилась.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № УП-01 от 30.12.2015 г. (с изменениями и дополнениями)

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные изменения в Учетной политике Общества связаны с утратой силы положений ПБУ 6/01 «Учет основных средств», взамен которому вступил в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет основных средств

В связи с вступлением в силу положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и соответствующим изменением учетной политики Обществом были проведены следующие мероприятия:

– выявлены и списаны в расходы незначительные активы.

Незначительные активы – это активы, учитываемые Обществом по состоянию на 31.12.2021 в составе объектов основных средств, при условии, что первоначальная стоимость последних составляет не более 100 000 рублей за единицу без НДС;

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считалась равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

– актуализированы сроки полезного использования основных средств.

До 2022 года расчет амортизации объектов основных средств осуществлялся Обществом без учета данных о ликвидационной стоимости последних с применением сроков полезного использования, установленных ранее согласно требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Изменения учетной политики в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом отражены в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Учет договоров аренды

В связи с вступлением в силу положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом были проведены мероприятия, направленные на классификацию объектов учета аренды, оценку сроков аренды и состав арендных платежей, включая идентификацию первоначальных прямых затрат по договорам аренды.

По завершению проведенных мероприятий Обществом были идентифицированы объекты учета по расходным договорам аренды (права пользования активами, обязательства по аренде), а также осуществлена их оценка для целей бухгалтерского учета. Объекты учета по доходным договорам аренды по завершению проведенных мероприятий были идентифицированы в качестве объектов учета операционной аренды, без изменения порядка бухгалтерского учета последних.

Изменения учетной политики в связи с вступлением в силу вступление в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены путём единовременного признания по каждому договору аренды на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (в порядке, предусмотренном пунктами 50-51 ФСБУ 25/2018)

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

5. Учет операций в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных ЦБ РФ на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Остатки денежных средств на счетах в АО «Коммерцбанк (ЕВРАЗИЯ)» составляют:

Валюта, тыс.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года
Российский рубль	871	2 946	163 701
Евро	175	25	23
Курс	90,6824	84,0695	75,6553
Рублевый эквивалент	15 836	2 094	1 719

Величина влияния изменений курса иностранной валюты к рублю за 2022 год = 5 272 тыс. руб.

6. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств, тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	55 707	30 040	165 419
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	55 707	30 040	165 419
в том числе:			
Денежные средства	16 707	5 040	165 419
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	39 000	25 000	

На 01.01.2022 г. Общество имело расчетные счета в АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)» и в ООО «ДОЙЧЕ БАНК». В 2022 г. расчетные счета в ООО «ДОЙЧЕ БАНК» были закрыты.

Ограничений на использование денежных средств на 31.12.2022 г. не имеется.

Денежных эквивалентов, а именно депозитов сроком размещения не более 30-ти дней, на 31.12.2022 г. не числится.

Общество в 2021–2022 г.г. не привлекало заемных средств, не использовало овердрафты.

При отражении денежных потоков в ОДДС Общество использует классификацию по видам хозяйственной деятельности. Свернуто отражается величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Общество направляет денежные потоки на поддержание деятельности на уровне текущих объемов.

7. Основные средства

(Приложение № 2 к Пояснениям)

Информация о наличии и движении основных средств представлена в Таблице 2.1 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе основных средств отражены офисное оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды, стоимостью более 100 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Машины и оборудование	3
Транспортные средства	5
Другие виды основных средств	7

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Инвентаризация ОС проведена 31.12.2022 г.

Согласно п. 2.4. учетной политики переоценка основных средств не проводится.

Общество в 2022 г. арендовало офисные помещения по адресу: Москва, ул. Электрозаводская, д. 27, стр. 3Д, пом. II, ком. 1 до 30.11.2022 г.; с 15.10.2022 г. – по адресу: Москва, ул. 3-я Рыбинская, д. 18, стр. 19.

Перечень арендованных помещений с указанием стоимости, рассчитанной исходя из срока действия договора аренды нежилых помещений:

№ п/п	Арендодатель	Договор аренды	Арендуемые помещения	Стоимость арендованного помещения, тыс. руб.	
				2022 г.	2021 г.
1	АО «Бизнес-Центр «Т4»	№ Т4/01/05/22 от 12.05.22 г.	Часть нежилого помещения, офис № 436, общей площадью 51 кв.м., расположенного по адресу: 192019, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 12, лит. А.	141	671
2	ООО "ПК «Желатин»	№ 33А22 от 01.08.22 г.	Нежилое помещение общей площадью 104,0 кв.м. офис и 654 кв. м. склад, расположенное по адресу: г. Москва, 1-ый Грайвороновский пр., д. 20, стр. 35	5 269	2 872
3	Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью ЛЕ ФОРТАКО ЛИМИТЕД	б/н от 15.10.16 г.	Помещение общей площадью 340,70 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Электрозаводская, д. 27, стр. 3Д.		11 590
4	ОАО «Буревестник – XXI»	№ БР/АР-11/22 от 21.09.2022 г.	Помещение общей площадью 293,80 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, д. 18, стр. 19.	13 376	
ИТОГО:				18 786	35 282

Организацией в 2022 г. отражено поступление право пользования активом в размере 13 376 121,78 руб. без НДС, а также обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ № 25/2018 в отношении помещения, расположенного по адресу: г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, д. 18, стр. 19. Договор аренды нежилых помещений № БР/АР-11/22 от 21.09.2022 г. заключен на срок до 31.10.2025 г.

Договоры аренды помещений № 33А22 от 01.08.22 г. и № Т4/01/05/22 от 12.05.22 г. заключены на срок 11 месяцев, с связи с чем право пользования активом по ним не отражалось. Дальнейшее продление данных договоров на текущий момент не предусмотрено.

Договор аренды б/н от 15.10.16 г., заключенный с частной акционерной компанией с ограниченной ответственностью ЛЕ ФОРТАКО ЛИМИТЕД прекратил действие 30.11.2022г., в связи с чем право пользования активом в учете не отражалось.

8. Нематериальные активы

(Приложение № 1 к Пояснениям)

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблице 1.1 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

На 31.12.2022 г. все НМА являются полностью амортизированными.

9. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

На конец 2022 г. Общество не имеет остатков уплаченных авансов под приобретение запасов.

В 2021-2022 г.г. по результатам проведенной оценки Обществом не создавался резерв под снижение стоимости МПЗ, т.к. снижения стоимости товаров на продажу не выявлено.

10. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 8 000 тыс. рублей.

Уставный капитал полностью оплачен.

Изменений Уставного капитала в 2021-2022 годах не происходило.

Размер добавочного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 12 430 тыс. рублей.

В 2021-2022 годах резервный капитал не формировался.

По итогам 2020 г. Обществом было произведено распределение чистой прибыли выплачены дивиденды участникам Общества:

- на основании решения участников Общества от 20.04.2021 в размере 100 000 000 (Сто миллионов) рублей;
- на основании решения участников Общества от 01.10.2021 в размере 100 000 000 (Сто миллионов) рублей.

По итогам 2021 г. Обществом было произведено распределение чистой прибыли выплачены дивиденды участникам Общества:

- на основании решения участников Общества от 31.05.2022 в размере 20 000 000 (Двадцать миллионов) руб.;
- на основании решения участников Общества от 01.08.2022 в размере 20 000 000 (Двадцать миллионов) руб.;
- на основании решения участников Общества от 01.10.2022 в размере 20 000 000 (Двадцать миллионов) руб.;
- на основании решения участников Общества от 05.12.2022 в размере 20 000 000 (Двадцать миллионов) руб.

На 31.12.2022 г. имеется задолженность по выплате дивидендов участникам Общества в сумме 12 342 772,57 руб. (163 144,85 Евро).

11. Кредиторская/дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская/кредиторская задолженность отсутствует.

Балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. составляет 5 473 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. составляет 5 384 тыс. руб.

Балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. составляет 8 547 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. составляет 5 509 тыс. руб.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

12. Выручка (доходы) от реализации

В 2022 г. выручки от выполнения работ, оказания услуг с длительным производственным циклом не было. Выручка отражается в бухгалтерском учете по методу начисления.

Доходы от реализации в 2022 году составили 1 086 592 тыс. руб. (без НДС), в 2021 г. – 1 571 474 тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:

Вид выручки	за 2022 г., тыс. руб.	за 2021 г., тыс. руб.
ИС Сервисные услуги/запчасти	11 203	4 435
ИС Реализация оборудования	69 035	
Аренда оборудования	172	159
Запчасти	354 441	354 902
Передача неисключительного права пользования программой	15 516	45 538
Поверка	27 488	25 324
Прочие услуги	838	141
Реализация товаров Labels and consumables (Bochum)	1 893	1 543
Реализация товаров Other merchandise (non Bizerba products)		10 742
Реализация товаров Check Weigher	5 770	28 835
Реализация товаров Food-Service-Mashines	41 290	44 916
Реализация товаров Industrial scales and systems	10 789	22 166
Реализация товаров Inspection Systems	14 244	25 353
Реализация товаров Intra-Logisticsystems	2 900	39 539
Реализация товаров Price labelling systems	366 759	780 544
Реализация товаров Retail scales, cash registers	33 558	43 822
Сервисные услуги	112 692	109 670
Шеф-монтаж, ввод в эксплуатацию оборудования	18 002	33 845
ИТОГО:	1 086 592	1 571 474

13. Расходы, связанные с реализацией

(Приложение № 6 к Пояснениям)

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» в полной сумме.

Расходы, связанные с реализацией, в 2022 году составили 925 400 тыс. руб. (без НДС), в 2021 году - 1 413 675 тыс. руб. (без НДС):

Вид расхода	за 2022 г., тыс. руб.	за 2021 г., тыс. руб.
Себестоимость реализованных товаров	(603 005)	(1 043 390)
Амортизация	(11 506)	(10 838)
Аренда офиса	(17 347)	(18 062)
Аудиторские услуги	(10 20)	(810)
Добровольное медицинское страхование	(4 592)	(5 810)
Добровольное страхование автотранспорта	(1 331)	(1 687)
Запчасти, расходные материалы для сервисных работ	(2 283)	(8 568)
Заработная плата	(150 448)	(165 038)
Информационные услуги	(133)	(152)
Командировочные расходы	(7 701)	(12 641)
Консультационные услуги	(284)	(238)
МБП	(1 644)	(1 825)

Вид расхода	за 2022 г., тыс. руб.	за 2021 г., тыс. руб.
Обучение, тренинги	(115)	(4 221)
Обязательное и добровольное страхование имущества	(601)	(319)
Поверка оборудования	(27 746)	(25 014)
Почтовая связь, курьер, экспресс-доставка	(646)	(779)
Представительские расходы	(298)	(2 906)
Программное обеспечение, IT-сервис	(8 788)	(10 765)
Прочие расходы	(4 549)	(10 652)
Расходы на автомобиль	(4 130)	(5 424)
Расходы на канцелярские товары	(81)	(120)
Расходы по подбору персонала	(159)	(987)
Расходы на рекламу	(4 130)	(7 524)
Ремонт и ТО машин и оборудования	(2 483)	(528)
Сервисные услуги	(24 275)	(23 677)
Сертификация	(217)	(575)
Страхование гражд. ответственности товаропроизводителя	(293)	(318)
Страхование грузов	(565)	(166)
Страхование ОСАГО	(259)	(266)
Страхование от НС и ПЗ	(245)	(277)
Страховые взносы	(35 164)	(39 983)
Транспортные расходы	(5 228)	(6 161)
Уборка помещения	(546)	(795)
Услуги связи и интернет	(1 451)	(1 466)
Хранение оборудования и зап. частей на складе и таможне	(1 119)	(1 739)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 923 452 тыс. руб. Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 948 тыс. руб. сложилась из временных и постоянных разниц на следующим образом:

Временная разница образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

Постоянные разницы состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:

- Командировочные расходы;
- Расходы на медицинское страхование (личное);
- Прочие расходы.

14. Прочие доходы и расходы

Вид прочего дохода	за 2022 г., тыс. руб.	за 2021 г., тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с выбытием основных средств и прочего имущества	10 482	1 640
Излишки	1 098	536
Курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	77 529	36 597
Прибыль (убыток) прошлых лет	153	
Прочие доходы (расходы)	8 276	436
Итого:	97 484	39 209

Сумма процентов по депозитам сроком размещения не более 30 дней за 2022 год составила 1 631 руб., за 2021 год – 818 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов за 2022 год составила 79 997 тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 170 839 тыс. руб., в 2021 году – 25 862 тыс. руб.

Вид прочего расхода	за 2022 г., тыс. руб.	за 2021 г., тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	-	
Курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	(151 155)	(45 219)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(265)	(4)
Прочие доходы (расходы)	(16 291)	(1 504)
Расходы на услуги банков	(1 235)	(1 426)
Резерв по сомнительным долгам	(959)	(444)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(131)	(126)
Транспортный налог	(134)	(145)
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	(664)	(25)
Итого:	(170 834)	(48 893)

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов за 2022 год составила 165 374 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Разница между БУ и НУ представляет собой постоянную разницу, которая состоит из суммы курсовых разниц, сформировавшихся при продаже валюты, а также при операциях по безвозмездной реализации и прочих внереализационных доходов/расходов, не принимаемых в целях НУ.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Согласно п. 8.2. учетной политики суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в отчетности развернуто.

2021 г.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 154 963 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 30 993 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 148 933 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль», составляет 30 976 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль», составляет – 1 189 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов (далее ОНА) в части амортизации ОС в течение 2021 года составило 192 тыс. руб., изменение отложенных налоговых обязательств – 207 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный за 2021 год в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 31 189 тыс. руб.

2022 г.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 89 795 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 17 959 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 89 241 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль», составляет 27 075 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль», составляет – 9 226 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2022 году 616 тыс. руб.

Сумма отложенного налога за 2022 г. 596 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 17 959 тыс. руб.

16. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил 118 339 тыс. руб., 2022 году – 70 686 тыс. руб.

17. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлен в Таблице 7 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства на выплату отпускных определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Долгосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. отсутствуют. Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

18. Непрерывность деятельности

Выявлены факторы, свидетельствующие о наличии неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности в будущем. Риски связаны с текущей геополитической ситуацией в отношении Российской Федерации, ключевым риском является высокая зависимость от импорта товаров в сегменте поставок технологического оборудования из Европы.

Из-за ведения ограничения на поставки в Российскую Федерацию продукции двойного назначения компанией Bizerba SE & Co. KG на текущий момент производятся поставки оборудования и запасных частей в адрес ООО «Бицерба Рус» с применением установленного Регламентом порядка. В отношении отдельных групп оборудования предусмотрен порядок обращения в Федеральное ведомство по вопросам экономики и экспортному контролю (BAFA) с целью подтверждения назначения использования оборудования и получения разрешения на экспорт.

По мнению руководства данное ограничение может повлиять на увеличение сроков поставки, но не повлияет на изменение объема продаж на территории РФ.

На текущий момент у собственников нет намерения ликвидировать организацию, прекратить или сократить ее деятельность в Российской Федерации.

Эпидемиологическая ситуация в связи с коронавирусной инфекцией не оказала существенного влияния на деятельность Общества. В целях исключения влияния COVID-19 на деятельность Общества в 2021, 2022г. был осуществлен комплекс мероприятий по предотвращению угрозы распространения коронавирусной инфекции, в том числе проведена массовая вакцинация в целях создания коллективного иммунитета.

19. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, отсутствует.

Генеральный директор
Кочанов Игорь Леонидович

24 марта 2023 года



(подпись)

Приложение №10. Перечень лиц, входящих в группу компаний

