

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Глатфелтер Раша» за 2022 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Глатфелтер Раша»

Зарегистрировано по адресу: 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, корп. 41, пом. I, комн.

15 К

ИНН/КПП 7727702380 / 770301001

ОГРН 1097746671747

Коды:

ОКПО – 63726169

ОКФС – 34

Среднесписочная численность работающих за 2022 год – 7 человек.

Общество с ограниченной ответственностью «Глатфелтер Раша» (далее Общество) было создано и зарегистрировано в ноябре 2009 г. как дочерняя компания американского концерна «Глатфелтер» для осуществления и/или поддержки продаж продукции компании (бумага полиграфическая и техническая) на территории России и стран СНГ.

Общество осуществляет коммерческую деятельность по двум направлениям:

- оказание агентских услуг заводам Глатфелтер на территории СНГ, получая за это комиссионное вознаграждение согласно договорам с заводами;

- покупка, импорт продукции заводов концерна и дальнейшая ее продажа на территории России.

Исполнительный орган - генеральный директор Москальчук Николай Андреевич.

В Совет Директоров Общества входят:

Эйми Рейчел Ваннемахер – член Совета Директоров, гражданка Соединенных Штатов Америки

Кристофер В. Эстли - член Совета Директоров, гражданин Соединенных Штатов Америки

Рамеш Шеттигар - член Совета Директоров, гражданин Соединенных Штатов Америки

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества на 31 декабря 2022 года, а также результаты финансово – хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2022 года подлежат обязательному аудиту.

Отчетность представлена в тысячах рублей.

Аудитором Общества является ООО «Что делать Аудит».

1. Основные положения учетной политики

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, установлен 100 000 рублей.

Способ начисления амортизации по основным средствам линейный. Переоценка не производится.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства». (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурная единица.

Все запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются в конце каждого месяца по средневзвешенной себестоимости.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров. Для определения даты перехода права собственности в момент отгрузки на импортируемые товары используется форма первичного учетного документа поставщика - распоряжение на отгрузку.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средневзвешенной себестоимости.

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Заработная плата и отчисления с нее сотрудников отдела продаж по деятельности, связанной с оказанием услуг и агентской деятельности, относятся к прямым расходам на продажу и отражаются в составе себестоимости.

Расчет оценочного обязательства по неиспользованным отпускам производится на 31 декабря по каждому сотруднику путем умножения средней заработной платы на количество дней неиспользованного отпуска. Оценочное обязательство включает суммы страховых взносов

Оценочные обязательства под выплаты сотрудникам организации, а также расходы на страхование коммерческих кредитов, в налоговом учете не признаются.

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется со 1 числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

С учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" Право пользования активом отражается по строке 1150 "Основные средства с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

В 2022 году не производилось операций, требующих признания в качестве финансовой аренды согласно ФСБУ 25/2018.

2. Информация о связанных сторонах

Юридическим лицом, способным определять решения или оказывать влияние на деятельность Общества, имеющее, в силу своего участия в Обществе, более 50% общего количества голосов, принадлежащих на доли в уставном капитале Общества, является:

ПХГ Теа Ливз, Инк. Дата регистрации: 30.10.2007, Регистрационный номер 52-2068690, Место нахождения: США, 19801, шт. Делавер, Вильмингтон, Н. Маркет Стрит, 1105, офис 1032. В лице Президента Томаса Гужа Джексона, действующего на основании Устава. Размер доли в уставном капитале: 98 %. Номинальная стоимость доли в уставном капитале: 1 666 000 руб. Доля оплачена полностью. Дата оплаты 21 октября 2009 г.

Материнской компанией ПХГ Теа Ливз, Инк. является П.Х. Глатфелтер Компани Инк., которая является публичной, ее обыкновенные акции размещены на Нью-Йоркской фондовой бирже, бенефициарных владельцев не имеет.

В течение 2022 года Общество не имело операций с указанными выше связанными сторонами.

В 2022 году Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

- заработная плата 10 649 тыс.руб, включая страховые взносы в размере 1 586 тыс.руб.
- оплата добровольного медицинского страхования 207 тыс.руб.

Совету директоров выплат не производилось.

3. Доходы и расходы, прибыль

Выручка Общества в 2022 году уменьшилась по сравнению с выручкой за 2021 год и составила 790078 тыс.руб., в том числе:

- от продажи товаров 780227 тыс.руб.;
- от оказания услуг агента 9850 тыс.руб.

Выручка Общества признается методом начисления.

В отчете о финансовых результатах выручка Общества от продажи товаров скорректирована в сторону уменьшения на суммы премий, выплаченных покупателям, за покупку товаров, в размере 1170 тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров составила – 718474 тыс.руб.

В отчете о финансовых результатах в себестоимость продаж включены прямые расходы, связанные с оказанием услуг и агентской деятельностью, за период август-декабрь 2022 года,. В этот период такая деятельность являлась для Общества основной.

Прямые расходы на осуществление агентской деятельности – 5225 тыс.руб.

Коммерческие расходы Общества в 2022 были ниже уровня 2021 года, что связано с изменением основной деятельности Общества, и составили 30830 тыс.руб. за январь – июль 2022 года.

Коммерческие расходы Общества состоят из следующих статей (тыс.руб.):

Аренда офиса	2071
Аренда склада	2590
Командировочные расходы	95
Консультационные услуги	547
Оплата труда	13205
Страхование добровольное	1411
Прочие расходы	10911
В том числе в составе прочих:	
- страховые взносы	3740
- доставка товара	882

Управленческие расходы общества, связанные с оказанием услуг и агентской деятельностью, составили 11022 тыс.руб. за период август-декабрь 2022 года и состоят из следующих статей (тыс.руб.):

Аренда офиса	618
Командировочные расходы	626
Консультационные услуги	260
Оплата труда	4697
Прочие расходы	4821

В составе расходов на оплату труда Обществом отражен резерв под выплату сотрудникам (оплату отпусков) на сумму 2343 тыс.руб.

Курс евро по отношению к рублю на 31.12.22 – 75,6553 руб/евро,

Курс доллара США по отношению к рублю на 31.12.22 – 70,3375 руб/доллар США.

Прочие доходы Общества в 2022 году составили 3555 тыс.руб.

Прочие расходы Общества составили 177113 тыс.руб., в том числе курсовые разницы 104595 тыс.руб. (показаны свернуто), расходы на выплату штрафа 50118 тыс. руб., расходы на услуги банков - 4301 тыс. руб. ,отклонения курсов покупки/продажи валюты от курсов ЦБ РФ 7484 тыс. руб. (показаны свернуто) создание резерва по сомнительным долгам в размере 8233 тыс.руб.

Разница между величиной резерва по сомнительным долгам, созданного для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения признается временной разницей

Финансовым результатом деятельности общества в 2022 году является убыток в размере 149031 тыс руб., причиной которого является влияние колебаний курсов иностранных валют по отношению к рублю, а также значительное сокращение деятельности общества в период август-декабрь 2022 года.

4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты не имели место.

5. Непрерывность деятельности

В связи с ростом геополитической напряженности в течение 2022 года наблюдалось значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом.

Евросоюз ввел существенные ограничения на экспорт из стран ЕС в Россию целого ряда товаров. Под запрет ЕС для экспорта в РФ попал ряд товаров, которые были в ассортименте организации. В результате, после реализации складских остатков, ООО «Глатфелтер Раша» прекратила действия по заказам, поставкам, хранению и продажам товаров производства фабрик Глатфелтер в ЕС.

Однако, Общество продолжило осуществлять коммерческую деятельность по оказанию агентских услуг заводам Глатфелтер на территории СНГ, получая за это комиссионное вознаграждение согласно договорам с заводами.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Пояснения и расшифровки к отдельным строкам Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах приведены далее в табличной форме.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	2 812	(2 413)	580	(540)	405	(354)	-	-	-	2 852	(2 362)
	5210	за 2021г.	2 523	(2 224)	288	-	-	(189)	-	-	-	2 812	(2 413)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	1 898	(1 500)	580	(540)	405	(354)	-	-	-	1 938	(1 449)
	5211	за 2021г.	1 610	(1 311)	288	-	-	(189)	-	-	-	1 898	(1 500)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	580	-	(580)	-
	5250	за 2021г.	-	288	-	(288)	-
в том числе:							
Коммутатор Catalyst 9300	5241	за 2022г.	-	580	-	580	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	2 568	2 568
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

2.1. Запасы. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	82 073	(2 866)	-	684 796	(766 869)	2 866	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	103 846	-	103 846	2 472 713	(2 494 486)	-	(2 866)	X	82 073	(2 866)	79 207
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	1 050	(1 050)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	359	(359)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	82 073	(2 866)	79 207	636 670	(718 743)	2 866	-	689 769	-	-	-
	5423	за 2021г.	103 846	-	103 846	2 413 802	(2 435 575)	(2 866)	-	2 544 098	82 073	(2 866)	79 207
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Дебиторская задолженность

Показатель	Код	Период	На начало года		Поступления в результате хозяйственных операций	Погашение	Списание на финансовый результат	На конец года	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам				Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3101	2022г.	-	-	-	-	-	-	-
		2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3102	2022г.	537 798	(23 245)	1 496 268	(1 982 086)	(348)	51 632	(31 321)
	3103	2021г.	521 266	(43 233)	4 619 268	(4 602 473)	(263)	537 798	(23 245)
В том числе:	3104	2022г.	490 643	(18 249)	1 052 386	(1 508 299)		34 730	(26 364)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3105	2021г.	483 025	(38 276)	3 233 770	(3 225 889)	(263)	490 643	(18 249)
Авансы выданные	3106	2022г.	1 922		14 156	(14 904)	(788)	386	
	3107	2021г.	332	-	25 439	(23 849)	-	1 922	
Прочая	3108	2022г.	45 233	(4 996)	429 726	(458 883)	440	16 516	(4 957)
	3109	2021г.	37 909	(4 957)	1 360 059	(1 352 735)	-	45 233	(4 996)
В том числе в составе прочей – расчеты с Федеральной Таможенной Службой	3110	2022г.	32 421	-	127 200	(160 065)	444	-	-
	3111	2021г.	19 669	-	605 000	(592 248)	-	32 421	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	31 321	-	23 245	-	43 233	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	26 364	-	18 249	-	38 276	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	4 957	-	4 996	-	4 957	-
	5544	-	-	-	-	-	-

3.3. Кредиторская задолженность

Показатель	Код	Период	Остаток на начало года	Поступления в результате хозяйственных операций	Погашение	Списание на финансовый результат	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	3301	2022г.	-				-
		2021г.	-				-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	3302	2022г.	119 132	1 033 568	(1 151 725)	(12)	963
	3303	2021г.	209 150	3 805 829	(3 898 033)	(11)	119 132
В том числе:	3304	2022г.	98 534	669 410	(767 463)	(11)	470
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3305	2021г.	192 662	2 373 384	(2 467 501)	(11)	98 534
Авансы полученные	3306	2022г.	4 642	128 721	(133 362)	(1)	0
	3307	2021г.	1 939	108 093	(105 390)		4 642
Расчеты по налогам и взносам	3308	2022г.	8 476	185 044	(193 027)		493
	3309	2021г.	8 767	681 215	(681 506)		8 476
Прочая	3310	2022г.	7 480	50 393	(57 873)		0
	3311	2021г.	5 782	643 137	(643 636)		7 480

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 637	2 343	(5 306)	-	673
в том числе:						
резерв под годовое вознаграждение персоналу	5701	3 056	-	(3 056)	-	-
резерв под ежегодный отпуск сотрудников	5702	581	2 343	(2 250)	-	673

5. Расходы на продажу

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	686	274
Расходы на оплату труда	5620	23 300	24 153
Отчисления на социальные нужды	5630	5 283	5 214
Амортизация	5640	354	189
Прочие затраты	5650	18 453	28 722
Итого по элементам	5660	47 077	58 552
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	718 474	2 434 955
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	765 551	2 493 507

Генеральный директор _____ Москальчук Н.А.

31 марта 2023 г.