

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» за 2022 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123112, г. Москва, наб. Пресненская, д. 12, пом. 2214.

Основным видом деятельности Общества является аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 4,4 человека.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. Создание Совета директоров не предусмотрено уставом.

Бенефициарного владельца ООО «ИФКО СИСТЕМЗ РУС» определить не представляется возможным, т.к. структура собственности концерна IFCO Group сложна и насчитывает более десяти юридических лиц. При этом конечным юридическим лицом в цепочке собственников является инвестиционный фонд, которым управляет управляющая компания, чьи бенефициары неизвестны, имена пайщиков фонда также неизвестны.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Вторая группа (Офисное и ИТ оборудование)	25 мес.
Четвертая группа (Производственный и хозяйственный инвентарь)	61 мес.
Пятая группа (Машины и оборудование, кроме офисного)	85 мес.

Запасы

С 1 января 2021 г. Общество начало использовать перспективно новый ФСБУ 5/2019 «*Запасы*». В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового

состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

Доходы

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

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

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

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил: доллар США 70,3375 руб.; евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил: доллар США 74,2926 руб.; евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил: доллар США 73,8757 руб.; евро 90,6824 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. Общество начало перспективно применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (п. 50 указанного стандарта).

3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

В связи с перспективным переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» были внесены следующие изменения:

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	68 893	14 992	83 885
Отложенные налоговые активы	1180	850	3 262	4 112
Итого по разделу I	1100	69 743	18 254	87 997
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	140	3 262	3 402
Прочие обязательства	1450	-	8 219	8 219
Итого по разделу IV	1400	140	11 481	11 621
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	6 773	6 773
Итого по разделу V	1500	123 924	6 773	130 697
БАЛАНС	1700	217 148	18 254	235 402

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице:

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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	25 772	(4 618)	5 095	(734)	734	(8 900)	25 285	(12 784)
	5210	за 2021г.	9 976	(2 959)	803	-	-	(1 659)	10 780	(4 618)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	9 605	(4 255)	-	-	-	(1 459)	9 605	(5 714)
	5211	за 2021г.	9 605	(2 796)	-	-	-	(1 459)	9 605	(4 255)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	1 118	(327)	106	-	-	(451)	1 224	(778)
	5212	за 2021г.	314	(138)	803	-	-	(189)	1 118	(327)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	57	(36)	-	-	-	(11)	57	(48)
	5213	за 2021г.	57	(25)	-	-	-	(11)	57	(36)
Другие виды основных средств	5204	за 2022г.	10 847	-	4 092	(658)	658	(4 805)	10 254	(4 147)
	5214	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5205	за 2022г.	4 145	-	897	(77)	77	(2 174)	4 145	(2 097)
	5215	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства включают объекты, которые не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 год	2021 год	2020 год
--------------------------	----------	----------	----------

Многооборотные пластиковые контейнеры и паллеты	62 732	62 732	—
Итого	62 732	62 732	—

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	выбыло	На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	451	-	451	1 328	(886)	451	-	451
	5420	за 2021г.	8	-	8	7 202	(7 196)	8	-	8
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	451	-	451	1 328	(886)	451	-	451
	5421	за 2021г.	8	-	8	7 202	(7 196)	8	-	8
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительные оплаты, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 10 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице. В оборотах не включена дебиторская задолженность,

образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	36 084	-	29 201	-	(32 923)	199	32 561	-
	5530	за 2021г.	27 251	-	34 066	-	(25 233)	-	36 084	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	32 386	-	27 590	-	(31 014)	-	28 963	-
	5531	за 2021г.	25 823	-	31 699	-	(25 136)	-	32 386	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	840	-	168	-	(830)	-	178	-
	5532	за 2021г.	282	-	654	-	(96)	-	840	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 857	-	1 443	-	(1 078)	199	3 421	-
	5533	за 2021г.	1 146	-	1 712	-	(1)	-	2 857	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	36 084	-	29 201	-	(32 922)	199	32 562	-
	5520	за 2021г.	27 251	-	34 066	-	(25 233)	-	36 084	-

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря, тыс. руб.:

	2022 год	2021 год	2020 год
--	----------	----------	----------

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	57 864	63 080	110 750
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	57 864	63 080	110 750

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Общество не направляло денежные средства на инновацию и модернизацию производства в 2020–2022 годах.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. уставный капитал Общества составил 10 тыс. руб. и был полностью оплачен.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заёмных средств Общество не имеет.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства Общества представлены краткосрочным резервом на предстоящую оплату отпусков работникам Общества, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет частично использован в 2023 году, частично перенесен на следующий год. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	119 672	8 033	9	(34 261)	199	-	93 651
	5580	за 2021г.	74 692	79 503	8	(34 531)	-	-	119 672
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	118 437	7 809	9	(34 193)	-	-	92 061
	5581	за 2021г.	73 775	79 186	7	(34 531)	-	-	118 437
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 235	-	-	(68)	199	-	1 366
	5583	за 2021г.	917	317	1	-	-	-	1 235
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	224	-	-	-	-	224
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	119 672	8 033	9	(34 261)	199	-	93 651
	5570	за 2021г.	74 692	79 503	8	(34 531)	-	-	119 672

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Общество не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020–2022 гг.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включала, тыс. руб.:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	1 167	1 234	917
Налог на прибыль	199	-	-
Штрафы и пени	-	1	1
Итого задолженность по налогам и сборам	1 167	1 235	918

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

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от сдачи в аренду и продажи товаров (за минусом НДС) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости аренды и проданных товаров, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от аренды и продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость аренды и проданных товаров	Валовая прибыль
Сдача в аренду многооборотных пластиковых контейнеров и паллет	158 152	114 533	43 619

Внутригрупповая продажа многооборотных пластиковых контейнеров (МПК) и паллет	4 465	3 962	503
Итого за 2022 год	162 617	118 495	44 122

Виды деятельности	Выручка (нетто) от аренды и продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость аренды и проданных товаров	Валовая прибыль
Сдача в аренду многооборотных пластиковых контейнеров и паллет	155 372	126 708	28 665
Внутригрупповая продажа МПК и паллет	5 662	5 176	487
Итого за 2021 год	161 035	131 883	29 151

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы Общества были представлены рекламными расходами.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями, тыс. руб.:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	17 354	15 092
Отчисления на социальные нужды	3 915	3 744
Аренда офисного помещения	3 892	3 045
Бухгалтерские услуги	4 275	4 458
Консультационные услуги	2 626	2 791
Расходы на аудит	1 520	2 231
Прочие затраты	11 263	13 828
Итого управленческие расходы	44 845	45 189

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы, тыс. руб.:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Курсовые разницы	14 588	9 045
Прочие	6 418	385
Итого прочие доходы	21 006	9 430

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Курсовые разницы	-	—
Прочие	6 245	882
Итого прочие расходы	6 245	882

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль составляет (2 624) тыс.

Текущий налог на прибыль за 2022 г. – (199) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составляет (2 426) тыс. руб., из них:

- Признание отложенного налогового актива по оценочным обязательствам и резервам – 155 тыс. руб.;
- Признание отложенного налогового актива по арендным обязательствам – 879 тыс. руб.;
- Погашение отложенного налогового актива по арендным обязательствам – (2 377) тыс. руб.;
- Погашение отложенного налогового обязательства по амортизации основных средств – 2 207 тыс. руб.;
- Признание отложенного налогового обязательства по вводу в эксплуатацию основных средств – (783) тыс. руб.;
- Погашение отложенного налогового обязательства по процентам по обязательствам – 240 тыс. руб.;
- Признание отложенного налогового обязательства по процентам по обязательствам – (113) тыс. руб.

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 по приобретению и продаже МПК и паллет.

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

- IFCO Systems Austria GmbH.;
- Ашуба Роман Вадимович;
- IFCO Systems GmbH.;
- Brambles Finance plc.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	IFCO Systems GmbH	Германия, Пуллах, Цугшпицштрассе, 7, 82049	Материнская компания, ей принадлежит 100% уставного капитала Общества	100%	—
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
2	Brambles Finance plc	2nd Floor, 400 Dashwood Lang R Bourne Business Park Addlestone, KT15 2HJ United Kingdom	Принадлежало к той же группе лиц, к которой принадлежало Общество до 2020 года	—	—

№	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, %
Основной управленческий персонал					
3	Ашуба Роман Вадимович	г. Москва, пр-д Одоевского, д. 11, корп. 5, кв. 516	Генеральный директор	—	—
Другие связанные стороны					
4	IFCO Systems Austria GmbH	Австрия, Унтертаальхам штрассе, 2, Ольсдорф 4694	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

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

Признак связанности и вид задолженности	2021 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая	552	1 477	7	—	—
- основного хозяйственного общества	-	1 439	—	Срок оплаты 90 или 120 дней после отгрузки	Безналичная
- основного управленческого персонала	552	38	7	Выдано под отчет	Безналичная
Кредиторская задолженность	72 734	101 169	61 125	—	—
- основному хозяйственному обществу	72 734	101 023	60 968	Срок оплаты 90 или 120 дней после отгрузки	Безналичная
- другим связанным сторонам	-	146	157	Срок оплаты 90 или 120 дней после отгрузки	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным	—	—	7	—	—
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	—	—	—	-	—

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами, тыс. руб.:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2021 год
Продажа товаров (без НДС)	—	—
- основное хозяйственное общество	—	—
Приобретение товаров (без НДС)	—	—
- основное хозяйственное общество	—	—
- другие связанные стороны	—	—
Продажа основных средств (без НДС)	4 465	5 842
- основное хозяйственное общество	4 465	5 842
Приобретение основных средств активов (без НДС)	-	68 645
- основное хозяйственное общество	-	68 645
Другие операции	—	—
- основное хозяйственное общество	—	—

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	—	—
- основное хозяйственное общество	—	—
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	—	—
- основное хозяйственное общество	—	—
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	7 540	4 295
- основное хозяйственное общество	7 540	4 295
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	15 435	23 508
- основное хозяйственное общество	15 309	23 508
- другие связанные стороны	126	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	—	—
- основное хозяйственное общество	—	—

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральном директору) в совокупности, тыс. руб.:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы и отпуск	7 514	7 729

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

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

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMP»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Общество исполнило свои обязательства в отношении подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки (Уведомление об участии в международной группе компаний).

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

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

На дату подписания отчетности имеет место нестабильная экономическая ситуация в России и мире, однако оценить ее влияние на дальнейшую хозяйственную деятельность Общества не представляется возможным.

Руководство Общества считает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2023 году. В связи с этим руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Начиная с 24 февраля 2022 г. обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании приостановили или прекратили поставки товаров в Россию или деятельность в России. Обострение геополитической ситуации привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В феврале и марте 2022 года курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно вырос. В конце февраля 2022 года Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Соответствующие меры и другие факторы привели к некоторой стабилизации на фондовых и валютных рынках, значительному укреплению рубля к концу мая 2022 года и постепенному снижению Банком России ключевой ставки до 7,5% с 19 сентября 2022 г.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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 рыночным, правовым, страновым и региональным рискам.

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.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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.

3.1 Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

Займов и кредитов, полученных или выданных, Общество не имеет. В связи с этим руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество приобретает многооборотные пластиковые контейнеры и паллеты у иностранных поставщиков. В связи с этим руководство считает, что влияние иностранных валют имеет существенное влияние (кредиторская задолженность).

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору аренды или продажи.

Торговая дебиторская задолженность

Общество имеет постоянных покупателей на протяжении нескольких лет (ФИЛЬЕ ПРОПЕРТИ, ЛЕНТА). Материнская компания IFCO Systems GmbH (100% уставного капитала) оценивается как надежный покупатель. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Правоспособность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств
<i>2022 год</i>								
АШАН ООО	1 454	Есть	Надежная	Нет	Нет информации	Есть	Нет информации	Нет
ЛЕНТА ООО	494	Есть	Надежная	Нет	Нет информации	Есть	Нет информации	Нет
ФИЛЬЕ ПРОПЕРТИ ООО	27 009	Есть	Надежная	Нет	Нет информации	Есть	Нет информации	Нет
<i>2021 год</i>								
АШАН ООО	1 346	Есть	Надежная	Нет	Нет информации	Есть	Нет информации	Нет
ЛЕНТА ООО	342	Есть	Надежная	Нет	Нет информации	Есть	Нет информации	Нет
ФИЛЬЕ ПРОПЕРТИ ООО	29 254	Есть	Надежная	Нет	Нет информации	Есть	Нет информации	Нет
IFCO Systems GMBH	1 439	Есть	Надежная	Нет	Нет информации	Есть	Нет информации	Нет
<i>2020 год</i>								
АШАН ООО	1 275	Есть	Надежная	Нет	Нет информации	Есть	Нет информации	Нет
ФИЛЬЕ ПРОПЕРТИ ООО	24 548	Есть	Надежная	Нет	Нет информации	Есть	Нет информации	Нет

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банка, на счетах в котором размещены крупные суммы денежных средств по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Год	Банк	Сумма размещенных денежных средств	Кредитный рейтинг банка
2022 год	ИНГ Банк (Евразия) АО	57 864	AAA
2021 год	ИНГ Банк (Евразия) АО	63 080	AAA
2020 год	ИНГ Банк (Евразия) АО	110 750	AAA

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже, тыс. руб.:

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность (п. 9 Пояснений)	32 562	36 084	27 251
Денежные средства и их эквиваленты (п. 10 Пояснений)	57 864	63 080	110 750
Итого	90 426	99 164	138 001

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

На отчетную дату 31 декабря 2022 г. кредиты и займы отсутствуют, погашение кредиторской задолженности за счет собственных средств возможно.

Ниже представлена обобщенная информация о не дисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—		20 917	72 734	—	—	93 651
Итого	—		20 917	72 734	—	—	93 651

31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—	2 207	15 407	102 058	—	—	119 672
Итого	—	2 207	15 407	102 058	—	—	119 672

31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—	9 504	4 056	61 132	—	—	74 692
Итого	—	9 504	4 056	61 132	—	—	74 692

Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

3. *Другие виды рисков*

4.1 *Правовые риски*

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

На дату подписания бухгалтерской отчетности риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в связи с международной экономической и политической обстановкой рассматриваются Обществом как существенные, как на внутреннем, так и 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

В связи с тем, что все активы, которые Общество использует в основной деятельности, отправляются на переработку (экспортируются) в материнскую компанию (Германия), правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, оказывают влияние на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Многооборотные пластиковые контейнеры и паллеты, которые Общество использует в основной деятельности, импортируются из-за рубежа. В связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков их поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и уменьшение выручки от сдачи их в аренду.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оказывают влияние на деятельность Общества, так как Общество

экспортирует испорченные ящики на переработку в материнскую компанию (Германия).

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в г. Москва, 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 относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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.

Влияние военного конфликта с участием страны, в которой Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как обстоятельство, способное значительным образом повлиять на деятельность 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 незначительные.

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 предоставляемых Обществом в аренду товаров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

«31» марта 2023 г.