ООО "СЧМ Груп Рус"
141032, Московская область,
г. Мытищи, д. Беляниново,
Промышленный проезд, владение 22,
строение 1, помещение I
Тел.: +7(495)787-05-95
scmgroup@scmgroup.ru

Пояснения К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ Общество с ограниченной ответственностью "СЧМ Груп Рус"

За 2023 г.

(тыс. руб.)

ООО "СЧМ Груп Рус"
Подготовлено
26 января 2024 года

Подпись Генеральный директор

1. Общие сведения.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "СЧМ Груп Рус"

1.2. Сокращенное наименование организации: ООО "СЧМ Груп Рус" (Далее "Организация")

1.3. ИНН/КПП организации: 7709514104 / 502901001

1.4. Дата создания (государственной регистрации): 05.11.2003

1.5. Юридический адрес организации: 141032, г. Мытищи, городской округ Мытищи, д.Беляниново, Промышленный проезд, владение 22, строение 1, помещение I

1.6. Генеральный директор ООО "СЧМ Груп Рус": Степанов Александр Иванович

1.7. Главный бухгалтер ООО "СЧМ Груп Рус": Широков Павел Олегович

1.8. Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составлял 90 000 тыс. руб., за 2023 год изменений не произошло. Держателем 100% доли Общества является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СЧМ ГРУП С.П.А.".

Владельцы компании:

- Giovanni Gemmani – 12,5%
- Linda Gemmani – 12,5%
- Marco Gemmani – 12,5%
- Anastasia Gemmani – 12,5%
- Adriano Aureli – 19%
- Alfredo Aureli - 24,8%

Держатели акций компании АО "СЧМ ГРУП С.П.А." не имеют доли, превышающую 25%. Бенефициарный владелец, который имеет возможность контролировать действия ООО "СЧМ Груп Рус" является Giovanni Gemmani, генеральный директор компании, которая является держателем 100% доли Организации.

1.9. Среднегодовая численность работников ООО "СЧМ Груп Рус" составила:
39 чел. за 2022 год, численность работающих на 31.12.2022 - 36 чел.;
34 чел. за 2023 год, численность работающих на 31.12.2023 - 34 чел.

1.10. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства: отсутствуют.

1.11. Состав органов управления организации установлен "Положением о правлении общества с ограниченной ответственностью "СЧМ Груп Рус", настоящее Положение устанавливает порядок

формирования правления, сроки и порядок созыва правления, порядок деятельности и принятия решений Правлением, права и обязанности членов Правления, а также регулирует иные вопросы, связанные с деятельностью Правления.

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью осуществляется коллегиальным исполнительным органом:

Правление Общества, состав:

Председатель правления, генеральный директор Организации – Степанов Александр Иванович;

Члены правления – г-н Пьетро Геллер, г-н Марков Манчини.

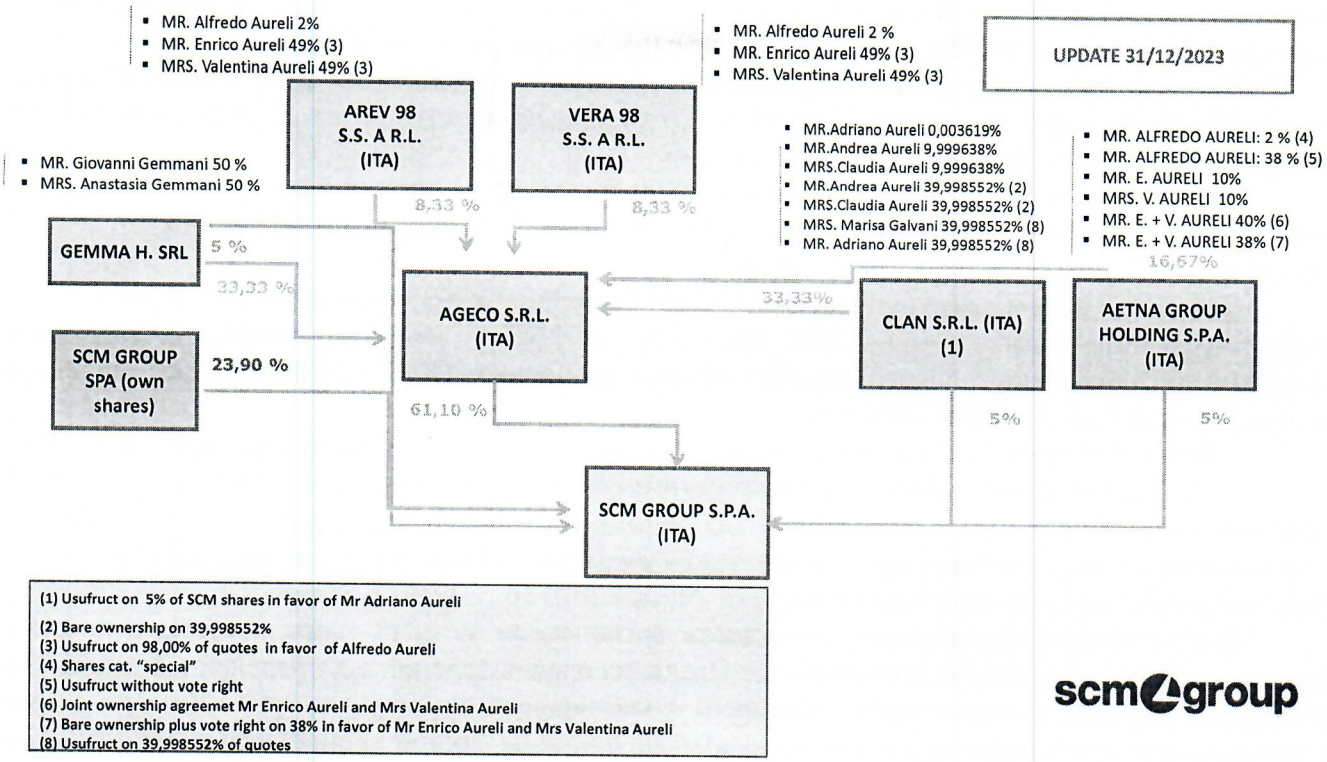
Контрольные органы организации отсутствуют.

Акционерное общество "SCM GROUP S.p.A" (Италия) (держатель 100% доли общества с ограниченной ответственностью "СЧМ Груп Рус"), является обществом, в состав которого входят следующие компании:
ELMAG SpA, CSR Srl, CTL S.A., C.P.C. Srl, C.T.C. Srl, SCM Fonderie S.r.l., DELMAC ENGINEERING Srl, C.M.S. SpA, SCM GROUP MEXICO S.A. de C.V., HG GRIMME SYSTECH GMBH, HG GRIMME "INVEST" GMBH, HG GRIMME SERVICE GMBH&CO KG, HG GRIMME SERVICE VERWALTUNGS GMBH, SCM GROUP DEUTSCHLAND GmbH, SCM GROUP POLSKA sp.zo.o, SCM GROUP (UK) Ltd, SCM GROUP FRANCE S.a.r.l., SCM GROUP NEDERLAND B.V., SCM NOHOMA SERVICEDIENST B.V., SCM GROUP ETIENNE A.G., SCM INDUSTRIA SpA, SCMGROUP ESPANA S.A., TEMPLAR HOLDING Co., SCM GROUP TECMATIC MAQUINAS E EQUIPAMENTOS Ltda, SCM GROUP CANADA Inc., SCM GROUP SERVICE OOO, SCM GROUP ASIA Pte Ltd, SCM GROUP CHINA TRADING Co Ltd, SCM GROUP CHINA MACHINERY MANUFACTIRING Co Ltd.

Акционерное общество "SCM GROUP S.p.A" (Италия) имеет право действовать от имени следующих производственных подразделений:
SCM (торговая марка SCM) - (головной офис Via Emilia n. 77 - 47921 Rimini (RN) Italia; Via Casale 450 – 47826 Villa Verucchio (RN) Italia)
MINIMAX (торговая марка MINIMAX) - (Via Casale 450 – 47826 Villa Verucchio (RN) Italia)
ELMAG (торговая марка SUPERFICI) -(SUPERFICI Viale Elvezia n.35 - 20052 Monza (MI) Italia)
SERGIANI (торговая марка SERGIANI) - (Via Casale 450 – 47826 Villa Verucchio (RN) Italia)
CPC (торговая марка CPC) - (Via Emilia n.19 - 40053 Crespellano (BO), Italia)
GABBIANI (торговая марка GABBIANI) - (Via Casale 450 - 47826 Villa Verucchio(RN), Italia)
STEFANI (торговая марка STEFANI) - (Via del lavoro 1/3 – 36016 Thiene (VI), Italia)
MORBIDELLI (торговая марка MORBIDELLI)- (Via Casale 450 – 47826 Villa Verucchio (RN), Italia)
REM (торговая марка REM) - (Via S.Alessandro n.139/141 - 22066 Mariano Comense (CO), Italia)
DMC (торговая марка DMC)- (Via Casale 450 - 47826 Villa Verucchio (RN), Italia)
MAHROS(торговая марка MAHROS) - (Via Casale 450 – 47826 Villa Verucchio (RN), Italia)
SAG (торговая марка SAG)-(Via del lavoro 30 – 36016 Thiene (VI), Italia)
ROUTECH (торговая марка ROUTECH) - (Via della Prata 169 – 53048 Sinalunga (SI), Italia)
CELASCHI (торговая марка CELASCHI) - (Via F. e G. Celaschi n.25 29020 Vigolzone (PC), Italia)
SCM FONDERIE (торговая марка SCM)- (Via Emilia 71 – 47921 Rimini (RN), Italia)
ES (торговая марка ES) - (Strada degli Angariari 10 – 47891 Falciano (Repubblica di San Marino) elettronica)
STEELMEC (торговая марка STEELMEC) - (ss 258 Marecchia 18/30/34 – 47826 Villa Verucchio (RN), Italia)
HITECO (торговая марка HITECO) - оборудования с ЧПУ(ss 258 Marecchia 18/30/34 – 47826 Villa Verucchio (RN), Italia)
CMS (торговая марка CMS)-(Via Locatelli n.49 - 24019 Zogno (BG), Italy)
CMS BREMBANA (торговая марка CMS BREMBANA) - (Via Caravaggi s.n. - 24040 Levate (BG), Italy)
Casadei и Busellato (торговые марки Casadei и Busellato) – (Via del lavoro 1/3 – 36016 Thiene (VI), Italia, ss 258 Marecchia 18/30/34 – 47826 Villa Verucchio (RN), Italia, Via Casale 450 – 47826 Villa Verucchio (RN), Italia)
SCM INDUSTRIA S.P.A. (торговая марка SCM INDUSTRIA) – (Via Valdicella, 7 – 47892 Gualdicciolo, Rep. of San Marino)

Показатели деятельности ООО «СЧМ Груп Рус» включаются в состав сводной отчетности, составляемой Акционерное общество "SCM GROUP S.p.A" (Италия).

Акционерное общество "SCM GROUP S.p.A" (Италия) на 31.12.2023 имеет следующую органиграмму:



1.12. Основным видом деятельности ООО "СЧМ Груп Рус" является:
- продажа станков и оборудования для деревообработки.

На ряду с основным видом деятельности Организация занимается:
- продажей запасных частей для станков и оборудования
- обслуживанием станков и оборудования, в том числе монтаж и пуско-наладка

Организация может получать значительный доход/расход от курсовых разниц, а также от размещения краткосрочных депозитов в банках.
Прочая инвестиционная и финансовая деятельность организацией не ведется.

Организация применяет общий режим налогообложения и имеет следующие финансовые результаты за 2023 год:
- Продажа станков и оборудования для деревообработки.
Выручка (за минусом НДС) в 2023 году составила 940 508 тыс. руб. Расходы, которые напрямую связанны с реализацией станков и оборудования, составили 891 604 тыс. руб. В 2022 году 1 053 227 тыс. руб. и 824 351 тыс. руб. соответственно.
- Продажа запасных частей для станков и оборудования (в сфере деревообработки).
Выручка (за минусом НДС) в 2023 году составила 67 621 тыс. руб. Расходы, которые напрямую связанны с реализацией запасных частей, составили 69 240 тыс. руб. В 2022 году 77 165 тыс. руб. и 67 950 тыс. руб. соответственно.
- Оказание сервисных услуг, связанных с обслуживанием, ремонтом и наладкой станков и оборудования (в сфере деревообработки).
Выручка (за минусом НДС) в 2023 году составила 57 859 тыс. руб. Расходы, которые напрямую связанны с оказанием услуг, составили 28 949 тыс. руб. В 2022 году 6 105 тыс. руб. и 53 226 тыс тыс. руб. соответственно.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке.

Доходы по прочим видам деятельности составили 163 076 тыс. руб. и отражены свернуто в сумме 16 799 тыс. руб. по строке 2340 Отчета о финансовых результатах. В 2022 году составили 333 194 тыс. руб. и отражены свернуто в сумме 4 074 тыс. руб.

Полученные проценты по вкладам за 2023 год в размере 5 076 тыс. руб. отражены по отдельной строке 2320 Отчета о финансовых результатах. В 2022 году в размере 10 617 тыс. руб.

Основная статья доходов – курсовые разницы, которые составили в 2023 году 126 797 тыс. руб. При этом величина курсовых разниц в сумме прочих расходов составила 169 332 тыс. руб. Таким образом курсовые разницы после сворачивания отражены в сумме 42 536 тыс. руб. в составе прочих расходов. В 2022 году 16 036 тыс. руб. в составе прочих расходов после сворачивания

Расходы по прочим видам деятельности составили 225 589 тыс. руб., отражены свернуто в сумме 72 745 тыс. руб. по строке 2340 Отчета о финансовых результатах. В 2022 году 381 109 тыс. руб., отражены свернуто в сумме 52 093 тыс. руб.

Основная статья расходов – курсовые разницы, которые составили в 2023 году 169 332 тыс. руб., после сворачивания отражены в сумме 42 536 тыс. руб. в составе прочих расходов. В 2022 году 16 036 тыс. руб., после сворачивания отражены.

Основным видом деятельности ООО "СЧМ Груп Рус" в 2023 году является: 46.90

Бухгалтерская отчетность ООО "СЧМ Груп Рус" за 2023 г. на общем собрании акционеров не утверждена. Проведение годового общего собрания акционеров ООО "СЧМ Груп Рус" запланировано провести в сроки до 31 марта 2024 года.

ООО "СЧМ Груп Рус" по итогам прошлого 2022 г. получило убыток в размере 34 707 тыс. руб.

1.13. Применение правил бухгалтерского учета: бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с нормативными актами Министерства Финансов РФ.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в 2023 году отсутствовали.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2023 г. была составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Сведения о значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, а также однозначные причины данной неопределенности отсутствуют.

На финансовые показатели организации в 2023 году существенно повлиял курс валют, поскольку прогнозировать прибыльность той или иной сделки в условиях неопределенности значительно сложнее. Также существенное влияние оказали санкционные ограничения со стороны Евросоюза. По этой же причине возросли расходы по логистике в 2023 году, а часть товаров невозможно ввезти на территорию России.

Несмотря на это, наша компания не видит в этом угрозы деятельности и это не окажет воздействия на непрерывность деятельности нашей организации, по причине того, что:

- единственным значимым контрагентом в валюте является наша материнская компания, которая готова пересматривать условия контракта до полной экономической стабилизации
- в 2021 году были сделаны значительные капитальные инвестиции на территории РФ, и по сей день наша компания владеет значительными активами на территории Российской Федерации
- у компании достаточный запас ликвидных активов, чтобы безболезненно пережить время неопределенной обстановки, влоть до завершения СВО
- у группы компании большая география, в связи с чем есть возможность пересмотреть договора дистрибьюторскую деятельности от других компаний внутри группы
- необходимо поддерживать рынок сбыта продукции на максимально высоком уровне, обслуживать и ремонтировать поставляемые станки и оборудование, продолжать работу по существующим контрактам и имеющимся обязательствам.

В текущих условиях мы ставим перед собой цель: сохранить имеющихся клиентов и занять место на рынке среди компаний, которые покинули рынок Российской Федерации.

1.14. Общество имеет следующие принципы, закрепленные в учетной политике, которых оно придерживается при распределении расходов:

Расходы общества, которые Общество понесло на поддержание, функционирование и развитие деятельности, напрямую связанные с:

- ведением переговоров, заключением контрактов, поиском клиентов по реализации станков и оборудования;
- проведением выставок, презентаций, демонстраций;
- изготовлением и распространением рекламной продукции, различным видом рекламы;
- логистикой станков и оборудования; хранением станков и оборудования (не связанной с прямой продажей);
- работой генерального директора (существенные статьи: заработная плата, расходы на командировки) в пропорции 98:2, где 98 – коммерческие расходы, 2 - управленческие;

- содержанием сотрудников, занимающихся обслуживанием вышеприведенных направлений (существенные статьи: заработная плата, расходы на командировки);
относятся к коммерческим расходам. Они принимаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма управленческих затрат на поддержание, функционирование и развитие деятельности, напрямую связанных с работой генерального директора в 2023 составила 138 тыс. руб. Расчет был произведен исходя из общей суммы затрат 6 922 тыс. руб. в процентном отношении 98:2. Сумма является несущественной, по этой причине было принято решение не распределять общую сумму затрат по этой статье на управленческие и коммерческие. В 2022 году составила 149 тыс. руб. Расчет был произведен исходя из общей суммы затрат 7 440 тыс. руб. в процентном отношении 98:2.

Сумма коммерческих расходов в 2023 году составила 126 760 тыс. руб., 154 782 тыс. руб. в 2022 году и отражена по строке 2210 Отчета о финансовых результатах.

Расходы общества, которые Общество понесло на поддержание, функционирование и развитие деятельности, напрямую связанные с:
- административными ресурсами по сервисному обслуживанию станков и оборудования (в размере 20% от общей величины расходов)
- технической поддержкой офисного оборудования, техники;
- ведением переговоров, заключением контрактов, поиском клиентов по реализации запасных частей и принадлежностей для станков и оборудования;
- административное делопроизводство, содержания офисного пространства;
- деятельность бухгалтерии, делопроизводства;
- содержанием сотрудников, занимающихся обслуживанием вышеприведенных направлений (существенная статья: заработная плата);
относятся к управленческим расходам. Они принимаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма управленческих расходов в 2023 году составила 27 761 тыс. руб., 27 067 тыс. руб. в 2022 году и отражена по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

Расходы общества, которые Общество понесло на поддержание, функционирование и развитие деятельности, напрямую связанные с:
- покупкой товаров для перепродажи;
- логистика товаров до склада и/или до клиента от товаропроизводителя (поставщика товаров);
- сервисным обслуживанием станков и оборудования;
- административными ресурсами по сервисному обслуживанию станков и оборудования (в размере 80% от общей величины расходов);
- содержанием сотрудников, занимающихся обслуживанием вышеприведенных направлений (существенные статьи: заработная плата, расходы на командировки);
признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость продаж за 2023 год составила 835 262 тыс. руб. в 945 375 тыс. руб. 2022 году и отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

Расходы общества, которые Общество понесло на поддержание, функционирование и развитие деятельности, напрямую связанные с:
- расчетно-кассовым обслуживанием, разницей курсов;
- налог на имущество;

относятся к прочим расходам. Они принимаются полностью в отчетном году их признания в качестве прочих расходов. Суммы расходов отражены свернуто 72 745 тыс. руб. за 2023 год и 52 093 тыс. руб. за 2022 год.

Другие расходы, которые не могут быть отнесены к какой-либо группе из представленных выше, подлежат распределению и учитываются в составе коммерческих расходов. Они принимаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2. Пояснения к формам отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Основные средства

Таблица 1. Основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	291 521	(25 331)	663	(2 074)	866	(11 024)	-	-	-	290 109	(35 489)
	5210	за 2022 г.	279 283	(20 298)	20 491	(8 254)	6 664	(11 697)	-	-	-	291 521	(25 331)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г.	3 225	(698)	-	-	-	(645)	-	-	-	3 225	(1 343)
	5211	за 2022 г.	4 793	(1 965)	300	(1 868)	1 868	(600)	-	-	-	3 225	(698)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023 г.	764	(274)	-	-	-	(229)	-	-	-	764	(503)
	5212	за 2022 г.	2 803	(542)	787	(2 826)	1 743	(1 475)	-	-	-	764	(274)
Офисное оборудование	5203	за 2023 г.	142	(77)	-	-	-	(65)	-	-	-	142	(142)
	5213	за 2022 г.	3 286	(2 313)	-	(3 145)	2 880	(645)	-	-	-	142	(77)
Другие виды основных средств	5204	за 2023 г.	23 064	(1 183)	663	-	-	(3 081)	-	-	-	23 727	(4 265)
	5214	за 2022 г.	4 605	-	18 588	(129)	11	(1 194)	-	-	-	23 064	(1 183)
Транспортные средства	5205	за 2023 г.	20 054	(16 708)	-	(2 074)	866	(1 860)	-	-	-	17 980	(17 702)
	5215	за 2022 г.	20 054	(14 058)	-	-	-	(2 650)	-	-	-	20 054	(16 708)
Земельные участки	5206	за 2023 г.	90 000	-	-	-	-	-	-	-	-	90 000	-
	5216	за 2022 г.	90 000	-	-	-	-	-	-	-	-	90 000	-
Здания	5207	за 2023 г.	154 272	(6 391)	-	-	-	(5 144)	-	-	-	154 272	(11 535)
	5217	за 2022 г.	153 455	(1 269)	816	-	-	(5 123)	-	-	-	154 272	(6 391)
Сооружения	5208	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2022 г.	286	(152)	-	(286)	162	(10)	-	-	-	-	-

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании решения комиссии.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности Организации не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов основных средств.

В отчетном периоде амортизация не начислялась в отношении следующего объекта основных средств: "Земельный участок.Белянниново 50:12:0080305:389".

На начало отчетного периода остаточная стоимость основных средств составляла 266 361 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации за 2023 год составила 11 024 тыс. руб. итого достигнув на дату 31.12.2023 суммы в размере 35 489 тыс. руб.

Сумма приобретенных основных средств в 2023 году составила 662 тыс. рублей. Из списка принятых к учету основных средств можно выделить наиболее существенные:

- Генератор дизельный – 491 тыс. рублей

Итого с учетом выбытия (продажи) и приобретения сумма основных средств на 31.12.2023 составляет 254 620 тыс. руб.

Запасы

Таблица 2. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	198 883	(13 468)	185 415	830 688	(778 835)	-	-	X	250 737	(13 468)	237 269
	5420	за 2022 г.	84 737	(10 029)	74 708	1 006 330	(892 163)	-	-	X	198 898	(13 468)	185 430
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	1 343	-	1 343	5 300	(5 196)	-	-	-	1 444	-	1 444
	5421	за 2022 г.	1 062	-	1 062	14 802	(14 522)	-	-	-	1 343	-	1 343
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	197 327	(13 468)	183 859	823 643	(772 637)	-	-	-	248 334	(13 468)	234 866
	5423	за 2022 г.	83 591	(10 029)	73 562	991 306	(877 571)	-	-	-	197 327	(13 468)	183 859
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5507	за 2023 г.	214	-	214	1 745	(1 428)	-	-	-	531	-	531
	5527	за 2022 г.	78	-	78	222	(86)	-	-	-	214	-	214

В составе запасов, по строке 1210 Бухгалтерского баланса, учтены Расходы будущих периодов (объекты аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов") сроком оборачиваемости менее 12 месяцев.

Расходы будущих периодов сроком оборачиваемости более 12 месяцев отражены по строке 1190 (Прочие внеоборотные активы) Бухгалтерского баланса.

Согласно принятой учетной политике при отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

В связи с тем, что санкции запрещают продавать запчасти на территории РФ, подразделение запасных частей было реорганизовано, оставшийся склад запасных частей продается по мере требования, а также идет обсуждение продажи склада целиком другой организации, было принято решение не пересматривать резерв по запасным частям на конец 2023 года.

На 31.12.2023 резерв под обесценение материально-производственных запасов составляет 13 468 тыс. руб.

Резерв сформирован по следующему принципу: разница в стоимости товара между покупной и чистой стоимостью продажи в случае, если потенциальная стоимость продажи ниже фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность

Таблица 3. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	170 903	(15 503)	61 238	-	(82 974)	-	15 169	-	5	463	149 630	(334)
	5530	за 2022 г.	137 816	(524)	101 296	-	(68 209)	-	(14 979)	-	-	1	170 902	(15 503)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	116 483	-	54 951	-	(76 259)	-	-	-	-	-	95 175	-
	5531	за 2022 г.	84 766	-	82 006	-	(50 289)	-	-	-	-	-	116 483	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	7 954	-	651	-	(4 165)	-	(461)	-	-	-	4 440	(461)
	5532	за 2022 г.	16 361	-	5 365	-	(13 772)	-	-	-	-	-	7 954	-
Прочая	5513	за 2023 г.	46 466	-	5 636	-	(2 550)	-	-	-	5	463	50 015	(5)
	5533	за 2022 г.	36 106	-	13 925	-	4 148	-	-	-	-	1	46 466	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	170 903	(15 503)	61 238	-	(82 974)	-	15 169	X	5	463	149 630	(334)
	5520	за 2022 г.	137 816	(524)	101 296	-	(68 209)	-	(14 979)	X	-	1	170 902	(15 503)

Таблица 4. Крупные дебиторы

Контрагент	Сумма, тыс. рублей
Катюша МК ООО	52 841 155,09
SCM Group S.p.A.	11 757 494,64
ЮНИСМА ООО	4 079 286,73
МСК-1 ООО	3 074 948,90
МСП ЛИЗИНГ АО	2 020 915,93
ГАРМОНИЯ-МЕБЕЛЬ ООО	1 150 626,04
Фабрика Мебели ООО	1 131 599,48

На 31.12.2022 был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 15 503 тыс. руб. Общая сумма сомнительной задолженности составляла 15 504 тыс. руб. На 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам скорректирован и составил 334 тыс. руб. Общая сумма сомнительной задолженности составляет 334 тыс. руб. Величина резерва по сомнительным долгам определена отдельно по каждому сомнительному долгу расчетным путем на конец отчетного года с учетом вероятности её погашения.

Кредиторская задолженность

Таблица 5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	117 500	-	-	(30 000)	-	-	-	-	87 500
	5571	за 2022 г.	147 500	-	-	(30 000)	-	-	-	-	117 500
в том числе: кредиты	5552	за 2023 г.	117 500	-	-	(30 000)	-	-	-	-	87 500
	5572	за 2022 г.	147 500	-	-	(30 000)	-	-	-	-	117 500
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	326 923	290 934	28 815	(234 038)	-	-	-	5	463	413 103
	5580	за 2022 г.	262 635	236 909	15 322	(207 944)	-	-	-	-	1	326 923
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	186 782	189 361	-	(81 826)	-	-	-	-	-	294 317
	5581	за 2022 г.	33 471	164 109	-	(10 798)	-	-	-	-	-	186 782
авансы полученные	5562	за 2023 г.	133 060	75 068	-	(122 220)	-	-	-	-	-	85 908
	5582	за 2022 г.	227 684	69 355	-	(163 980)	-	-	-	-	-	133 060
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	4 755	26 505	-	(3 428)	-	-	-	-	463	28 295
	5583	за 2022 г.	17 401	2 421	203	(15 270)	-	-	-	-	-	4 755
кредиты	5564	за 2023 г.	254	-	11 586	(11 651)	-	-	-	-	-	189
	5584	за 2022 г.	314	-	15 089	(15 149)	-	-	-	-	-	254
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	2 158	-	-	(2 158)	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	2 072	-	17 229	(14 913)	-	-	-	5	-	4 393
	5586	за 2022 г.	1 607	1 023	31	(590)	-	-	-	-	1	2 072
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X		-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X		-
Итого	5550	за 2023 г.	444 423	290 934	28 815	(264 038)	-	X	-	5	463	500 603
	5570	за 2022 г.	430 135	236 909	15 322	(237 944)	-	X	-	-	1	444 423

Таблица 6. Крупные кредиторы
(авансы, полученные в счет предстоящих поставок товаров (покупатели); поставки товаров, в ожидании погашения (поставщики))

Контрагент	Сумма, тыс. рублей
ДОРОС ООО	21 487 815,22
НОВАЯ МЕБЕЛЬНАЯ ФАБРИКА ООО	16 730 643,37
МТ-ПРО ООО	9 756 714,80
ПРАКТИКА ЛК ООО	6 957 870,08
МЭЗОН ЛАФФИТТ ООО	6 821 918,73
Техно-Комплект ООО	6 470 650,50
КОНТУР ООО	5 533 356,86
ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО	3 029 287,80
ОКВУД ООО	2 231 099,30
ГАММА-СЕРВИС ООО	2 042 884,53
АРТИНВЕНТ ООО	1 153 083,85

В составе Кредиторской задолженности по строке 1410 (Заемные средства) Бухгалтерского баланса в 2023 году отражены заемные средства кредитных учреждений, которые на 31.12.23 составляют 87 500 тыс. руб. со сроком погашения 34 из первоначальных 60 месяцев. Задолженность по выплате процентов по заемным средствам на 31.12.23 составляет 189 тыс. руб.

Оценочные значения

Общество, при оценке того или иного обязательства, опирается на следующие принципы, закрепленные в учетной политике:

1. Отгруженные товары, по которым, на конец отчётного года, не принято окончательное соглашение с клиентом, соответственно выручка не признана в учёте, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве дебиторской задолженности, пропорционально сумме понесенных расходов под эту операцию, которая планируется быть признанной.

Сданные работы и оказанные услуги, по которым, на конец отчётного года, не принято окончательное соглашение с клиентом, соответственно выручка не признана в учёте, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве дебиторской задолженности, как работы с длительным циклом реализации.

2. Выручка от пуско-наладочных работ и сервисного обслуживания с длительным циклом, входящая в стоимость контракта по поставке оборудования признается в полном объеме в момент отгрузки товаров и создается резерв на сумму неоказаний услуги, по завершении выполнения работы

и ввода в эксплуатацию оборудования, резерв сторнируется. Выручка от пуско-наладочных работ и сервисного обслуживания отражается в бухгалтерском учете в полном объеме суммы выручки по окончании произведенных работ. В случае, если выручка признается в учете до полного окончания работ, создается резерв на сумму выручки пропорционально запланированному, но не оказанному объему работ.

3. Величину резерва по сомнительным долгам определять отдельно по каждому сомнительному долгу расчетным путем на конец отчетного года с учетом вероятности её погашения.

Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из следующих критериев на основании экспертной оценки: по задолженности, возникшей по договорам реализации, - коммерческий отдел; по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, - бухгалтерия; по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам – подразделение занимающееся соответствующей закупкой.

Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании экспертной оценки: по задолженности, возникшей по договорам реализации, - коммерческий отдел; по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, - юридическая служба; по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам – отдел снабжения.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить ежегодно.

4. Все резервы организации создаются раз в год, в конце календарного отчетного периода. Изменение суммы резерва происходит путем корректировки имеющейся суммы. Сторнирование резервов: по мере их использования.

На 31 декабря 2023 году был создан ряд резервов по оценочным обязательствам:

- Резерв на выплату бонусов (премий) по результатам 2023 года, на основании данных о выполнении Бюджета по продажам, составил 3 415 тыс. руб. Резерв на выплату бонусов (премий) по результатам 2022 года создавался в размере 2 786 тыс. руб., в 2023 году был выплачен в полном размере в течение года.

- Резерв на выплату комиссионных вознаграждений по сопровождению сделок, завершённых в 2023 году, составил 17 352 тыс. руб.

- Резерв на оплату предстоящих отпусков составил 1 038 тыс. руб., был рассчитан исходя из остатков дней отпуска сотрудников на конец 2023 года и среднем уровнем заработной платы за этот период.

- Резерв по предстоящим расходам на выполнение ПНР и сервисного обслуживания сделок, доходы по которым были отражены в 2023 году составили 8 689 тыс. руб.

- Резерв по претензиям не создавался.
- Резерв предстоящих расходов в 2023 году составил 2 916 тыс. руб.

Таблица 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	23 972	27 878	(18 439)	-	33 412
в том числе: Резерв неотгулянных отпусков	5701	1 045	7 742	(7 748)	-	1 039
Резерв бонусов по результатам года	5702	2 786	2 050	(1 421)	-	3 415
Резерв ПНР и сервисного обслуживания	5703	8 233	456	-	-	8 689
Резерв невыплаченных комиссий	5704	11 032	14 169	(7 848)	-	17 353
Резерв предстоящих расходов	5705	876	3 462	(1 422)	-	2 916

События после отчетной даты: отсутствуют существенные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Информация об операциях со связанными сторонами:

Таблица 8. Информация о связанных сторонах

Контагент	Вид операции	Объем операций за 2023 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2023 г., тыс. руб.
CMS S.p.A.	Продажа товаров, работ, услуг в ООО"СЧМ Груп Рус"	Дт 7 / Кт 2	КтЗ 4	0
ELMAG S.p.A.	Продажа товаров, работ, услуг в ООО"СЧМ Груп Рус"	Дт 58 337 / Кт 58 333	КтЗ 4	0
SCM Group S.p.A.	Продажа товаров, работ, услуг в ООО"СЧМ Груп Рус"	Дт 753 407 / Кт 862 093	КтЗ 181 211	КтЗ 289 897
SCM Group Tecmatic Máquinas e Equipamentos Ltda	Продажа товаров, работ, услуг в ООО"СЧМ Груп Рус"	Дт 14 684 / Кт 14 684	0	0
CMS S.p.A.	Покупка товаров, работ, услуг от ООО"СЧМ Груп Рус"	Дт 11 170 / Кт 28 040	ДтЗ 16 871	ДтЗ 1
ELMAG S.p.A.	Покупка товаров, работ, услуг от ООО"СЧМ Груп Рус"	Дт 144 / Кт 503	ДтЗ 358	0
SCM Group S.p.A.	Покупка товаров, работ, услуг от ООО"СЧМ Груп Рус"	Дт 63 008 / Кт 83 048	ДтЗ 14 569	ДтЗ 11 759

Доходные выплаты связанным сторонам (например: выплаты правлению) – отсутствовали.

Расходы на содержание управленческого персонала в 2023 году составили 8 773 тыс. руб., в том числе премии 1 795 тыс. руб. За 2022 год эта сумма составляла 9 600 тыс. руб., в том числе премии 1 479 тыс. руб.

Финансовые вложения организации.

Депозитные вклады, в Бухгалтерском балансе, показываются в составе финансовых вложений: либо по строке 1170, либо по строке 1240 (в зависимости от срока обращения (погашения)). Проценты по депозитам отражаются в строке поступлений от инвестиционных операций "дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях".

На 31.12.23 Общество не имеет открытых депозитных счетов и вкладов, так же как и на начало отчетного периода.

За 2023 год Организация получила доходов в виде процентов по вкладам в сумме 5 076 тыс. руб. За 2022 год 10 617 тыс. руб.

Налоговые активы и обязательства.

В 2023 и 2022 годах Общество применяло стандартную ставку налога на прибыль в размере 20%. Расчет величины чистой прибыли за 2023 г. выполнен путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый способ)

За 2023 год Общество имеет совокупный финансовый результат – прибыль в размере 10 021 тыс. руб.

В составе налоговой базы за 2023 год при расчёте налога на прибыль был учтён убыток прошлый лет, а именно убыток, полученный организацией в 2022 год в размере 11 614 тыс. рублей, который отражен в годовой декларации по налогу на прибыль.

В ходе составления годовой отчетности за 2023 год было выявлено, что по одной из статей амортизации в налоговом учете не производилось начислений. В свою очередь в бухгалтерском учёте по данной статье начисления производились корректно. В связи с этим за 2023 год образовалась разница между бухгалтерским и налоговым учетом в размере 8 080 тыс. рублей. Корректировка данной разницы будет произведена в первом квартале 2024 года.

Прочие пояснения к отчётности за 2023 год.

Отчет о финансовых результатах.

В 2023 году по строкам 2340 (Прочие доходы) и 2350 (Прочие расходы) Отчета о финансовых результатах, сумма были отражены свернуто по следующим статьям, на сумму:

- доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду), 305 тыс. рублей
- доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, 376 тыс. рублей
- курсовые разницы, 126 797 тыс. рублей
- отчисления в оценочные резервы, 240 тыс. рублей

Отчет о движении денежных средств.

- строка 4122 "Платежи в связи с оплатой труда работников"

В данную строку кроме выплат сотрудникам включены перечисления по налогу на доходы физических лиц.

- в 2023 году по строке 4115 "в части авансов полученных" дополнительно раскрыта сумма авансовых платежей, поступивших за отчетный период, также эта информация раскрыта за 2022 год, суммы составили 776 628 тыс. руб. и 126 658 тыс. руб. соответственно;
- в 2023 году по строке 4116 "в части связанных сторон" дополнительно раскрыты суммы перечислений по связанным сторонам, также эта информация раскрыта за 2022 год, суммы составили 76 470 тыс. руб. и 48 093 тыс. руб. соответственно;
- в 2023 году по строке 4125 "в части НДС" дополнительно свернуто раскрыты суммы перечислений в части НДС, также эта информация раскрыта за 2022 год, суммы составили 10 677 тыс. руб. и 38 661 тыс. руб. соответственно;
- в 2023 году по строке 4126 "в части связанных сторон" дополнительно раскрыты суммы перечислений по связанным сторонам, также эта информация раскрыта за 2021 год, суммы составили 666 689тыс. руб. и 650 443 тыс. руб. соответственно.
- в 2023 году по строке 4127 "подотчетные средства" дополнительно раскрыты суммы перечислений сотрудникам денежных средств подотчет, также эта информация раскрыта за 2022 год, суммы составили 10 666 тыс. руб. и 9 476 тыс. руб. соответственно;
- в 2023 году по строке 4128 "в части авансов выданных" дополнительно раскрыты суммы авансовых платежей, перечисленных за отчетный период, также эта информация раскрыта за 2022 год, суммы составили 90 792 тыс. руб. и 4 825 тыс. руб. соответственно.

Затраты на производство.

- по строке 5610 "Материальные затраты" отражены суммы материальных ценностей, которые были проданы или использованы для продажи, в том числе себестоимость покупных товаров, предназначенных для продажи. В 2023 году эта сумма составила 858 100 тыс. рублей. и 927 604 тыс. руб. в 2022 году.

- по строке 5620 "Расходы на оплату труда" отражена сумма текущая сумма расходов на оплату труда сотрудников, а также сумма, которая была отнесена к резервам в течение отчетного года. К таким резервом относятся: "Резерв бонусов по результатам года"; "Резерв неотгулянных отпусков". В 2023 году сумма по строке 5620 составила 87 093 тыс. руб. и 85 509 тыс. руб. в 2022 году.

- по строке 5650 "Прочие затраты" отражены затраты, которые не вошли в предыдущие строки. В 2023 году эта сумма составила 64 351 тыс. руб. и 190 813 тыс. руб. в 2022 году.

Генеральный директор Степанов А.И.