



ООО Бистерфельд Рус

ИНН 7718643346 • КПП 771401001 • ОГРН 5077746759833 • ОКПО 80837083

Россия, 125124, Москва г, Правды ул, дом 26

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «Бистерфельд Рус» за 2023 год**

г. Москва

«29» февраля 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общая информация	3
	БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ	4
	ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	4
	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ / ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА	4
	ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ОД/ФТ/ФРОМУ	4
	ПРОЧЕЕ	4
2.	Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде.....	4
3.	Изменение сравнительных показателей.....	5
4.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОКР).....	5
5.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	5
6.	Финансовые вложения	5
7.	Запасы	5
8.	Дебиторская задолженность	5
9.	Денежные средства и их эквиваленты	6
10.	Уставный капитал	6
11.	Заемные средства	6
12.	Оценочные обязательства	6
13.	Кредиторская задолженность.....	7
14.	Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".....	7

15.	Раскрытие информации по доходам и расходам Общества	8
16.	Прочие доходы и расходы	8
17.	Расчеты по налогу на прибыль	9
18.	Связанные стороны	9
19.	События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.	11
20.	Судебные разбирательства	11
21.	События после отчетной даты	11
22.	Информация об условных активах и обязательствах	11
23.	Информация о государственной помощи	11

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бистерфельд Рус» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бистерфельд Рус» за 2023 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 125124, г. Москва, ул. Правды, дом 26

Учредители Общества (с указанием доли участия):

- Бистерфельд Шпециальхеми ГмбХ Германия (99,2%)
- Бистерфельд Пластик ГмбХ Германия (0,8%)

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля химическими продуктами

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 2 человека, в 2022 году – 10 человек (п. 31 ПБУ 4/99).

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	Должность
Дикина Светлана Владимировна	Генеральный директор

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) "29" февраля 2024 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В 2023 году бухгалтерский учет велся:

- до 01.04.2023: штатными сотрудниками бухгалтерии ООО «Бистерфельд Рус»;
- с 01.04.2023: специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-23-03-03 от 21.04.2023.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0, 1С: Предприятие 3.1 ЗУП.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2023 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ / ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 29.02.2024 у Общества имеется Протокол заседания внеочередного Общего собрания участников от 29.02.2024 о ликвидации Общества.

Общество ожидает, что ликвидация будет завершена к 28 февраля 2025 (п. 19 ПБУ 1/2008).

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена по общеустановленным правилам.

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

ПРОЧЕЕ

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 г., утвержденной Приказом № 3-УП от "28"декабря 2022 г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 году не применялся досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

Исправлений существенных ошибок предыдущего периода в отчетном периоде не производилось.

4. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, Общество не владело нематериальными активами.

5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

У Общества отсутствуют объекты основных средств на 31.12.2023, в том числе объекты основных средств, сданные в аренду или полученные в аренду.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

В отчетном периоде у Общества нет объектов основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации.

Достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации объектов основных

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблицах 2.1-2.4 в приложении к настоящему Пояснению

6. Финансовые вложения

Общество в течение 2021 – 2023 годов не имело на балансе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. Информации для раскрытия по данным активам нет.

7. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице № 4.1 в приложении к настоящему Пояснению.

Изменение способов оценки запасов не производилось. У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог.

8. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице № 5.1 в приложении к настоящему Пояснению.

Данные о движении дебиторской задолженности раскрыты за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	31 257	157 179	160 453
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	31 257	157 179	160 453
Денежные эквиваленты:	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	31 257	157 179	160 453

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 года, 2022 года и 2021 года недоступны для использования, а также нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 6 250 тыс. рублей.

В течение отчетного периода не происходило каких-либо изменений в Уставном капитале Общества.

Период	Размер уставного капитала
На 31 декабря 2021 года	6 250
На 31 декабря 2022 года	6 250
На 31 декабря 2023 года	6 250

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества в размере 74 896 тыс. рублей состоит из взносов учредителя Общества Бистерфельд Шпециальхеми ГмбХ Германия в 2008-2013 годах с целью финансирования текущих расходов соответствующих периодов.

В течение 2021 – 2023 годов изменений в добавочном капитале не происходило.

В 2023 году Общими собраниями участников принято решение о распределении прибыли на выплату дивидендов в сумме 93 537 тыс. рублей.

В 2022 году Общими собраниями участников принято решение о распределении прибыли на выплату дивидендов в сумме 40 000 тыс. рублей.

11. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Общество не имело на балансе заемных средств, изменений заемных средств за период (поступление, выбытие, начисление процентов) не было. Информации для раскрытия по данному показателю нет.

12. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице № 7 в приложении к настоящему Пояснению.

13. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице № 5.3 в приложении к настоящему Пояснению.

Данные о движении кредиторской задолженности раскрыты за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 года.

В 2023 году Общество арендовало следующий актив, в отношении которого применяется ФСБУ 25/2018: VOLVO XC60 на сумму 5 876 тыс. руб. (сверх того, НДС), сроком на 3 года, по договору лизинга № 2885063-ФЛ/ОРП2-21 от 18.11.2021:

- Стоимость лизинга в месяц составляла 135 тыс. руб. без НДС;
- Дата начала срока лизинга - 30.11.2021;
- Автомобиль учитывался как объект финансовой аренды с 01.01.2022;
- Первоначальная дата окончания срока лизинга – 28.11.2024;
- Справедливая стоимость объекта на 30.11.2021 составила 5 298 тыс. руб., на 01.01.2022: 4 744 тыс. руб.
- Применяемая ставка дисконтирования – 8,75%
- Стоимость права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде составили: на 31.12.2021: 4 194 тыс. руб., 31.12.2022: 2 756 тыс. руб., на 31.12.2023: 0 тыс. руб.
- Амортизация, начисленная за 2023 год, составила 1 198 тыс. руб., проценты, начисленные по аренде – 152 тыс. руб.
- До конца действия договора в 2023 году были выплачены лизинговые платежи в размере 1 952 тыс. руб. (в т.ч. НДС.).

В связи с предстоящей ликвидацией Общества договор был расторгнут 16.10.2023.

15. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг и себестоимости проданных товаров, работ, услуг за 2022 год и 2023 год в разрезе видов деятельности представлена ниже:

Вид деятельности	2023 год		2022 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Реализация покупных товаров	4 223	(8 134)	408 141	(327 028)
Итого	4 223	(8 134)	484 141	(327 028)

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Информация о прочих доходах Общества раскрыта без учёта процентов к получению/уплате, отражённых в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам 2320 «Проценты к получению» и 2330 «Проценты к уплате».

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 г. представлены в таблице 6 в приложении к настоящим Пояснениям.

16. Прочие доходы и расходы

Обществом были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы		
Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы (нетто), в том числе:	328	57 685
Положительные курсовые разницы (доход)	512	110 271
Отрицательные курсовые разницы (расход)	(184)	(52 586)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернуто)	-	-
Возмещение по претензиям, по суду, компенсации расходов	-	832
Инвентаризация резервов, в том числе:	-	-
Восстановление резерва по МПЗ	5 497	717
Восстановление резерва отпусков	30	-
Восстановление резерва на страхование	11	614
Изменение стоимости предметов аренды	-	416
Утилизация товара	773	235
Итого прочие доходы	6 639	60 499

Прочие расходы		
Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Резерв под обесценение МПЗ	-	(5 093)
Резерв по сомнительным долгам	-	(6 696)
Списание задолженности по расчетам с контрагентами	(2)	(12)
Налоги и сборы	-	(123)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернуто)	-	(17 900)
Услуги банков	(296)	(673)
Плата за досрочное расторжение договора аренды офиса	-	(3 848)
Неустойки при возврате лизинговых автомобилей	-	(100)
Неподтвержденная – ставка НДС	-	(855)
Неустойка за отказ от выставки	-	(533)
Утилизация и недостачи по товару	(1 610)	(3 244)
Прочие внереализационные расходы	(221)	(394)
Итого прочие расходы	(2 129)	(39 471)

17. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Налог на прибыль		
	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	(34 053)	11 739
Условный расход по налогу на прибыль	6 388	(12 627)
В т.ч. отложенный налог	6 388	340
Итого	(27 665)	(888)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

В 2022 и 2023 годах Общество применяло стандартную ставку налога на прибыль в размере 20%.

Для учета налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Структура отложенных налоговых активов представлена в таблице ниже:

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря

Наименование показателя	2023 года	2022 года	2021 года
ОНА по резерву на отпуск	330	41	76
ОНА по резервам на аудит	-	64	70
ОНА по резервам под обесценение ТМЦ	-	1 254	120
ОНА по прочим резервам	-	-	295
ОНА по арендным обязательствам	-	574	4 305
ОНА по убыткам	7 440	-	-
Итого	7 770	1 933	4 866

18. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/получено по договору в 2023 г.	Признано расходов /доходов	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31.12.2023
Основное хозяйственное общество									
1.	Бистерфельд Шпециальхеми ГмбХ Германия	Германия	Бистерфельд Гмбх принадлежит 99.2% уставного капитала ООО «Бистерфельд Рус»	99.2%	—	—	—	—	—
2.	Бистерфельд Пластик Гмбх	Германия	Бистерфельд Пластик Гмбх принадлежит 0.8% уставного капитала	0.8%	—	—	—	—	—

19. События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.

На момент подписания настоящей отчетности не было заключения договоров займов и кредитов, реконструкции основных средств, завершения проектов.

20. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общества может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

21. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

22. Информация об условных активах и обязательствах

Общество не имеет информации об условных фактах хозяйственной деятельности, подлежащей раскрытию.
Условные активы и обязательства отсутствуют.

23. Информация о государственной помощи

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

Генеральный директор _____ Дикина С.В.