**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
**ООО «СНОП РУС»**
**ЗА 2023 ГОД**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «СНОП РУС» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу за № 1147847128461 09 апреля 2014г. Свидетельство 78 № 009112567.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «СНОП РУС» - 12165/27.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «СНОП РУС» - 194361, город Санкт-Петербург, поселок Левашово, шоссе Горское, дом 169, корпус 2 литера Б.

Основными видами деятельности ООО «СНОП РУС» являются производство/сборка автокомпонентов как из собственных материалов (субкомпонентов), так и из материалов заказчика.

В связи с введением в действие ОКВЭД ОК 029–2014 КДЕС. Ред. 2 ООО «СНОП РУС» присвоен код 29.31 «Производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств». Так же ООО «СНОП РУС» присвоен код ОКВЭД 29.32 «Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств».

ООО «СНОП РУС» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в ООО «СНОП РУС» на 31.12.2022г. составила 7 человек, на отчетную дату – 31.12.2023г. - составила 2 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор:

Баранец Роман Сергеевич с 19.06.2023г по настоящее время

Новосельцев Виктор Вячеславович – с 01.07.2017 по 18.05.2023г

Корню Де Ляфонтэн Де Куэнси Жеро Ален Жак – с 14.01.2015 по 30.06.2017

Создание ревизионной комиссии Уставом Общества не предусмотрено.

Для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, применяются официальные курсы ЦБ РФ на дату платежа.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ

| Дата | 1 Евро | 1 Доллар |
|---|---|---|
| 31.12.2023 | 99,1919 | 89,6883 |
| 31.12.2022 | 75,6553 | 70,3375 |
| 31.12.2021 | 84,0695 | 74,2926 |

Общество не имеет своих производственных площадей, вследствие чего несет затраты по аренде производственных, складских и офисных помещений.

Следует отметить, что Общество создано в начале 2014 г., в условиях стабильного курса рубля по отношению к иностранным валютам. Однако с 2016 года курс рубля колеблется.

После 31 декабря 2021 года последствия пандемии Covid-19 и СВО в Украине существенно и отрицательно повлияли на поставки и спрос на продукцию Общества и, в силу этого, сократились операционные результаты деятельности.

ООО «СНОП РУС» добросовестно осуществляет перечисление в соответствующие бюджеты налоги: налог на добавленную стоимость, налог на имущество, транспортный налог, налог на доходы физических лиц, а также сборы во внебюджетные фонды.

Общество не имеет задолженности по каким-либо налогам и сборам, задолженности по выплате заработной платы перед работниками Общество также не имеет.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «СНОП РУС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету, стандартами FSD Group.

Бухгалтерская отчетность ООО «СНОП РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### 2.1. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с бухгалтерскими стандартами группы (FSD Group), ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

*2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ*

Активы, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

*2.1.2. Определение инвентарного объекта*

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

*2.1.3. Способ учета объектов недвижимости*

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

*2.1.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Проценты по кредитам и займам не включаются в первоначальную стоимость основных средств.

*2.1.5. Переоценка ОС*

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

*2.1.6. Способ начисления амортизации*

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):

- линейный способ;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (для контейнеров для перевозки готовой продукции и изделий, произведенного из давальческого сырья). Определяется по следующей формуле: Первоначальная стоимость ОС определенной номенклатуры х количество проданных единиц готовой продукции и продукции, изготовленной из давальческого сырья заказчика того же вида номенклатуры за месяц/30000 единиц).

*2.1.7. Определение повышающего коэффициента*

Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.

*2.1.8. Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):*

| Основное средство | Срок полезного использования (в месяцах) |
|---|---|
| **Здания** | 84 |
| **Сооружения** | 60-96 |
| **Машины и оборудование (кроме офисного)** | 36-120 |
| **Офисное оборудование** | 36 |
| **Транспортные средства** | 47-96 |
| **Производственный и хозяйственный инвентарь** | 60 |

*2.1.9. Неамортизирумые объекты*

Не подлежат амортизации объекты ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

*2.1.10. Способ учета затрат на ремонт ОС*

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

## 2.2. Активы в форме права пользования

Учет видеться в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018. Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

а) изменения условий договора аренды;

б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам.

## 2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019), бухгалтерскими стандартами FSD Group.

*2.3.1. Единица бухгалтерского учета Запасов*

Единицей бухгалтерского учета Запасов является: номенклатурный номер.

*2.3.2. Способы оценки запасов по их группам (видам):*

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости

*2.3.3. Способ учета транспортно-заготовительных расходов*

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

*2.3.4. Способы оценки Запасов при отпуске в производство и ином выбытии*

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости.

*2.3.5. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели*

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

*2.3.6. Способ оценки готовой продукции*

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по плановой производственной себестоимости.

*2.3.7. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции*

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:

- с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

*2.3.8. Способ признания коммерческих расходов*

Коммерческие расходы:

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

*2.3.9. Способ признания управленческих расходов*

Управленческие расходы:

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

*2.3.10. Способ учета полуфабрикатов собственного производства*

Полуфабрикаты учитывается следующим способом:

- стоимость полуфабрикатов, учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

*2.3.11. Способ учета специальной одежды*

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию. Спецодежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев. руб. не включается в состав основных средств ввиду несущественности для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов, а учитывается в составе запасов по фактической себестоимости.

*2.3.12. Резерв под обесценение запасов*

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Резерв под обесценение запасов создается по каждому номенклатурному номеру. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором произошло увеличение чистой стоимости продажи запасов.

## 2.4. Расходы будущих периодов

*2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)*

Затраты, произведенные 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.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- неисключительные права на использование программных продуктов;
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации: сертификаты качества, разрешение на установку (перемещение) объекта для размещение информации (вывески), членство в различных организациях и пр.

## 2.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019), бухгалтерскими стандартами FSD Group.

*2.5.1. Оценка незавершенного производства*

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по плановым (нормативным) затратам. Стоимость полуфабрикатов учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Для учета выпущенных полуфабрикатов применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Остатки полуфабрикатов отражаются в оценке по плановым (нормативным) затратам. Плановые затраты пересматриваются ежемесячно, результат переоценки отражается на счете 40. Стоимость, по которой полуфабрикаты списываются со счета 21, определяются методом по средней себестоимости

## 2.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

*2.6.1. Способ списания дополнительных расходов по займам*

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

## 2.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

*2.7.1. Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

*2.7.2. Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности.

### 2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

*2.8.1. Учет отложенных налоговых активов и обязательств*

Учет отложенных налоговых активов и обязательств Общество ведет балансовым методом

### 2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

*2.9.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг: выручка от продажи готовой продукции, продукции, изготовленной из материалов заказчика, товаров, работ, услуг.

*2.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

Прочими доходами являются: поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; сумма дооценки активов; прочие доходы.

### 2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

*2.10.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации*

Материальные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

*2.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами*

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

### 2.11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

## 3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике в 2023 году не производились

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

### 4.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», бухгалтерскими стандартами FSD Group.

*4.1.1. ОС в процессе демонтажа и выбытия*

Объекты основных средств Общества, находящихся в процессе выбытия (длящегося во времени процесса демонтажа) отсутствуют.

*4.1.2. Не амортизируемые объекты ОС*

Объекты основных средств Общества, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

*4.1.3. Объекты ОС, полученные в аренду*

По договору аренды от 15.05.2014 года (арендодатель – ООО «Орион» ОГРН 1027807590854, ИНН 7814109867) Общество арендует офисные помещения общей площадью 465,1 кв.м, складские и производственные помещения общей площадью 5 550,65 кв.м, мезонин общей площадью 552,4 кв.м. сроком на 7 лет с правом пролонгации. Адрес арендуемых помещений: г. Санкт-Петербург, поселок Левашово, Горское шоссе, д.169, корпус 2, литера Б.

### 4.2. Прочие внеоборотные активы

*4.2.1. Состав прочих внеоборотных активов*

Общество не имеет прочих внеоборотных активов на отчетную дату.

### 4.3. Оборотные активы

*4.3.1. Запасы*

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019), бухгалтерскими стандартами FSD Group.

*4.3.2. Состав прочих оборотных активов*

Общество не имеет прочих оборотных активов на отчетную дату.

### 4.4. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

*4.4.1. Информация о процентах по кредитам и займам*

В 2023 году Финансьер СНОП-Дюнуа простила ООО «СНОП РУС» задолженность по займу, состоящую из:

*(тыс. руб.)*

| Наименование займодавца и номер договора | Сумма долга на 31.12.2023 | Сумма процентов на 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Финансьер СНОП-Дюнуа, акционерное общество с правлением и наблюдательным советом, б/н от 01.06.2014г. | 417 201 | 36 986 |
| | 4 272 400,00 евро | 378 759,08 евро |

### 4.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

На финансовое положение Общества влияет нестабильная экономическая ситуация в Российской Федерации в целом и на автомобильном рынке в частности. Кроме того, сложившаяся на данный момент экономическая ситуация в РФ не позволяет расширить рынок сбыта.

Общество не имеет дочерних и зависимых компаний, кроме того, Общество не предоставляло займы, не выдавало обеспечения и не предоставляло в залог собственное имущество.

### 4.6. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

*4.6.1.Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах*

*(тыс. руб.)*

| Отложенные налоговые активы/налоговые обязательства по видам | Сальдо на 31.12.2023 (тыс. руб.) | Поступило в 2023 (тыс. руб.) | Погашено в 2023 году (тыс. руб.) | Сальдо на 31.12.2022 (тыс. руб.) | Поступило в 2022 (тыс. руб.) | Погашено в 2022 году (тыс. руб.) | Сальдо на 31.12.2021 (тыс. руб.) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Отложенные налоговые активы** | | | | | | | |
| Готовая продукция | - | - | 1 761 | 1 761 | 1734 | - | 28 |
| НЗП | - | 34 | 473 | 439 | 439 | - | - |
| Основные средства | - | - | 6 245 | 6 246 | 89 | 617 | 6 773 |
| Оценочные обязательства | 1 035 | 729 | 114 | 420 | 0 | 320 | 741 |
| Полуфабрикаты | - | - | 8 | 8 | 5 | - | 7 |
| Расходы будущих периодов | 16 | 16 | - | - | 62 759 | 62759 | - |
| Арендные обязательства | - | - | 37 142 | 37 142 | 46 308 | 9 166 | - |
| **Итого:** | **1 051** | **778** | **45 743** | **46 016** | **111 334** | **72 862** | **7 544** |
| **Отложенные налоговые обязательства** | | | | | | | |
| Готовая продукция | - | - | - | - | - | 19 | 19 |
| Доходы будущих периодов | - | - | 9 066 | 9 066 | 9 066 | - | - |
| Материалы | - | - | 9 | 9 | 9 | - | - |
| Незавершенное производство | - | - | 26 | 26 | 6 | 19 | 39 |
| Основные средства | 198 | - | 29 568 | 29 766 | 36 812 | 7 797 | 751 |
| Полуфабрикаты | - | - | 157 | 156 | 102 | 18 | 72 |
| Проценты по обязательствам | - | - | 5 983 | 5 983 | 9 170 | 3 187 | - |
| **Итого:** | **198** | **-** | **44 809** | **45 006** | **55 165** | **11 040** | **881** |

Убыток по данным налогового учета за 2018 год составил 27 113 тыс. руб., отложенный налоговый актив в сумме 5 423 тыс. руб. списан на финансовые результаты в связи с тем, что вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль соответствующих размеров в последующих отчетных периодах отсутствует.

В связи с получением прибыли в 2019 году был восстановлен и учтен убыток в сумме 20 887 тыс. руб., зачтен отложенный налоговый актив 4 178 тыс. руб.

Убыток по данным налогового учета за 2020 год составил 45 815 тыс. руб., отложенный налоговый актив в сумме 9 163 тыс. руб. списан на финансовые результаты в связи с тем, что вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль соответствующих размеров в последующих отчетных периодах отсутствует.

В связи с получением прибыли в 2021 году был восстановлен и учтен убыток в сумме 7 503 тыс. руб., зачтен отложенный налоговый актив в сумме 1 501 тыс. руб.

Убыток по данным налогового учета за 2022 год составил 100 588 тыс. руб., отложенный налоговый актив в сумме 22 118 тыс. руб. списан на финансовые результаты в связи с тем, что вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль соответствующих размеров в последующих отчетных периодах отсутствует.

Убыток по данным налогового учета за 2023 год составил 212 759 тыс. руб., отложенный налоговый актив в сумме 42 552 тыс. руб. списан на финансовые результаты в связи с тем, что вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль соответствующих размеров в последующих отчетных периодах отсутствует.

*4.6.2. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом*

Ставки налога на прибыль в отчетном году по сравнению с предшествующим отчетным годом оставались неизменными.

## 4.7. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

*4.7.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности*

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

*(тыс. руб.)*

| **Вид выручки** | **Сумма** | **Доля в общей сумме доходов (%)** |
|---|---|---|
| Выручка от продажи продукции, услуг | 26 089 | 9,27% |

Выручка от продажи готовой продукции и продукции признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: 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 организации.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; 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.

*4.7.2. Информация о прочих доходах*

*(тыс. руб.)*

| **Виды прочих доходов** | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 46 759 | 925 |
| Курсовые разницы | 80 301 | 326 055 |
| Прочие внереализационные доходы | 558 363 | 237 |
| **Итого:** | **685 423** | **327 217** |

## 4.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

*4.8.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)*

Все расходы по обычным видам деятельности относятся к выручке, указанной в пункте 4.7.1.

*4.8.2. Информация о прочих расходах*

*(тыс.руб.)*

| **Виды прочих расходов** | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| Курсовые разницы и отклонения курса продажи (покупки) валюты иностранной валюты от официального курса | 192 084 | 306 050 |
| Проценты к уплате | 23 552 | 24 240 |
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества | 155 217 | 99 |
| Стоимость услуг банков | 282 | 832 |
| Прочие внереализационные расходы | 58 907 | 180 |
| **Итого** | **430 043** | **331 400** |

*4.8.3. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности*

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (п.27).

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

## 4.9. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Общество не выделяет отчетных сегментов, бухгалтерский учет ведется и отчетность составляется по Обществу в целом. Деятельность Общества производится в одном географическом сегменте – г. Санкт-Петербург. Выручка от реализации продукции, услуг покупателю составила 26 089 тыс. руб., что является 100% от общей выручки от реализации продукции, работ, услуг отчетного периода.

## 4.10. Совместная деятельность

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н.

Общество не является участником совместной деятельности.

## 4.11. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

*4.11.1. Материнская компания и бенефициарный владелец*[1]

Материнской компанией Общества является Акционерное общество с правлением и наблюдательным советом Финансьер СНОП-Дюнуа. По характеру отношений - Основное хозяйственное общество.

| | |
|---|---|
| Страна происхождения | Франция |
| Дата регистрации | 23.05.1991 |
| Регистрационный номер | 381 904 382 |
| Наименование регистрирующего органа | Торговый суд города Ле-Пюи-Ан-Веле |
| Адрес (место нахождения) в стране происхождения | Франция, 43100 город Бриуд, Авеню Д'Овернь |
| Номинальная стоимость доли (в руб.) | 76 980 000 |
| Размер доли (в процентах) | 99.97 |

Согласно информации, полученной от материнской компании, физическое лицо Анаис Морган Мишель Пинэр, гражданка Франции, является бенефициарным владельцем Общества, косвенно владеет более 25% уставного капитала.

В 2021 и 2022 году Общество являлось заемщиком, а материнская компания – займодавцем по договору займа б/н от 01.06.2014г. Ставка по вышеуказанному кредиту: Euribor3m+3,13%.

В 2023 году Финансьер СНОП-Дюнуа простила ООО «СНОП РУС» задолженность по займу.

*2023 год.*

*(тыс. руб.)*

| Договор | Задолженность перед займодавцем на 31.12.2023 | Погашено кредиторской задолженности в 2023 году | Поступило заемных средств по договору в 2023 | Курсовые разницы +/- | Задолженность перед займодавцем на 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| б/н от 01.06.2014 (основная сумма долга) | - | 413 922 | 22 839 | (90 549) | 300 533 |
| б/н от 01.06.2014 (проценты) | - | 36 695 | 23 552 | (3 655) | 9 488 |

*2022 год.*

*(тыс. руб.)*

| Договор | Задолженность перед займодавцем на 31.12.2022 | Погашено кредиторской задолженности в 2022 году | Поступило заемных средств по договору в 2022 | Курсовые разницы +/- | Задолженность перед займодавцем на 31.12.21 |
|---|---|---|---|---|---|
| б/н от 01.06.2014 (основная сумма долга) | 300 533 | - | 268 268 | (154 570) | 186 835 |
| б/н от 01.06.2014 (проценты) | 9 488 | - | 10 775 | (1 644) | 357 |

*4.11.2. Перечень связанных сторон*[2]

Кроме связанной стороны, указанной в п.4.11.1 Общество имеет следующие связанные стороны:

1. Пинэр Мишель Анри Ив – номинальная стоимость доли 20 000 рублей, размер доли в процентах 0.03

[1] Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ФЗ 115, ст.3)

[2] В соответствии с п.13 ПБУ 11/2008 информация об организациях, контролирующих данную организацию или контролируемых ею, подлежит раскрытию независимо от того, были ли в отчетном периоде операции между ними.

В отчетном периоде (2023 год) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

2. Сосете Нуазен дУтийаж де Пресс (SNOP SA), Франция, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 год) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

3. SMOM SAS, Франция, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

4. SNWM SAS, Франция, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

5. SNOP Asia Limited, Гонконг, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

6. BALCONI S.p.A., Италия, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

7. SNOP ESTAMPACION SA, Испания, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

8. SNOP CZ AS, Чехия, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

9. SNOP IZMIT METAL AS, Турция, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2022 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

10. SNOP SYSTEM GmbH, Германия, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

11. SNOP UK Ltd, Великобритания, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

12. SNOP TANGER, Марокко, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

13. Societe Civil WMI, Франция, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

14. SNOP Beteiligungs GmbH, Германия, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

15. SNOP SLOVAKIA s.r.o., Словакия, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

16. SNOP Automotive Holdings Europe B.V., Нидерланды, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

17. SMOM OUTILLAGE SA, Марокко, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

18. SMOM GmbH, Германия, является лицом, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием.

В отчетном периоде (2023 году) и в периоде, предшествовавшем отчетному (2022), операций с указанной связанной стороной не производилось.

19. Баранец Роман Сергеевич с 19.06.2023г является единоличным исполнительным органом (генеральным директором) Общества с 19.06.2023 и относится к основному управленческому персоналу.

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу за 2023 год изложены в п.4.11.6.
Далее представлены операции со связанными сторонами за 2023 год.

*4.11.3. Незавершенные операции со связанными сторонами*

*(тыс.руб.)*

| | **ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Виды операций** | **Основное хозяйст-венное общество** | **Дочерние хозяйст-венные общества** | **Преобла-дающи хозяй-ственные общества** | **Зависимые хозяй-ственные общества** | **Общества, находящи-еся под общим контролем или значитель-ным влиянием** | **Участни-ки совмест-ной деятель-ности** |
| **На 31.12.2023** | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | - | - | - | - | 7 411 | - |
| Займы полученные | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам | - | - | - | - | - | - |

*4.11.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу*

*(тыс.руб.)*

| **Виды вознаграждений** | **Основной управленческий персонал** |
|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты** | **970** |
| Оплата труда за отчетный период | 709 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 229 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 31 |
| Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | - |
| Иные краткосрочные вознаграждения | - |

*4.11.5. Операции, проведенные с основным управленческим персоналом*

Операции отсутствуют.

*4.11.6. Незавершенные операции с основным управленческим персоналом*

Незавершенные операции отсутствуют.

### 4.12. Прекращаемая деятельность

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

В период, после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2023 года), до момента завершения подготовки годовой отчетности отсутствуют события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

### 4.13. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В феврале 2022 года обострился военный конфликт на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года.

По мнению руководства Общества, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

### 4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства,

условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

*4.14.1. Оценочные обязательства*

*(тыс.руб.)*

| Наименование оценочного обязательства | Остаток на 31.12.2023 | Уменьшено в отчетном периоде | Увеличено в отчетном периоде | Остаток на 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| Резерв предстоящих отпусков | 825 | 963 | 1 260 | 528 |
| Оценочное обязательство по аудиту | - | 1 574 | - | 1 574 |
| Оценочные обязательства прочие | 4 351 | | 4 351 | 0 |
| **Итого** | **5 176** | **2 537** | **5 611** | **2 102** |

Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков определяются исходя из среднедневного заработка и количества дней неиспользованного отпуска.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в сумме 589 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря отчетного года, является обязательством, которое будет исполнено в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Величина его определена по каждому работнику по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

*4.14.2. Условные обязательства и активы*

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Условные факты хозяйственной деятельности, по которым вероятность уменьшения либо увеличения в будущем экономических выгод, Общество оценивает как высокую или очень высокую, в 2021 г. отсутствуют.

*4.14.3. Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций*

Обществом не выдавались поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций.

*4.14.4. Обеспечения, полученные организацией –кредитором(заимодавцем)*

Общество не получало обеспечения.

### 4.15 Информация о прочих платежах, указываемых по строке 4129 Отчета о движении денежных средств

По строке 4129 Отчета о движении денежных средств в основном отражаются следующие денежные потоки: свернуто суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей, перечисленные поставщикам, перечисленные в бюджет (возвращенные из бюджета); расчеты с подотчетными лицами, суммы уплаченных таможенных платежей.

Руководитель

Баранец Роман Сергеевич

28.03.2024 г.