Olofsfors

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью “Олофсфорс”.
1.2. Сокращенное наименование: ООО “Олофсфорс” (далее – Общество).
1.3. Адрес местонахождения: 196626, г. Санкт-Петербург, п. Шушары, дом 1 «Б», литера Е, офис 201.
1.4. Дата государственной регистрации – 21.04.2008, ОГРН 1089847162228
1.5. Основные виды деятельности организации: 46.69 (Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием).
1.6. Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 40 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
1.7. Единственным Участником Общества является Акционерное общество «П. Викстрем Дж.» (Швеция).
1.8. В 2023 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.
1.9. Общество применяет общую систему налогообложения.
1.10. Общество не подлежит обязательному аудиту.
1.11. Филиалов, представительств и обособленных подразделений у Общества нет.

2. Бухгалтерская отчетность

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
2.2. По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом проведен тест на обесценение балансовой стоимости активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, признаки обесценения отсутствуют.

3. Основные элементы учетной политики Общества

3.1. Основные элементы учетной политики представлены в виде Приложения к настоящей Пояснительной записке.
3.2. Досрочное применение Обществом Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" не осуществлялось.

4. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

4.1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2023 году была направлена на осуществление основной деятельности Общества.
4.2. Руководство Обществом осуществляется генеральным директором Бусыгиным Антоном Александровичем
4.3. Среднегодовая численность работающих в Обществе по состоянию на 01.01.2024 составила 2 человека.

5. Операции со связанными сторонами

5.1. В 2023 году структура связанных сторон Общества представлена следующими компаниями:

- Акционерное общество «П. Викстрем Дж.» (Швеция) - участник Общества, доля участия 100% - операций в 2023 году не осуществлялось, при этом, в бухгалтерском учете Компании числились остатки по полученным займам;
- Товарищество с ограниченной ответственность «Олофсфорс» (Казахстан) (ТОО «ОЛОФСФОРС») - в 2023 году с компанией были заключены договоры процентных займов в валюте;

5.2. В течение 2023 года Обществом были выданы валютные займы ТОО «ОЛОФСФОРС» в рамках следующих договоров займа:
- Договор займа № 25/05/2023-01 от 25.05.2023, сумма займа 220 тыс. тенге (39 517 720 рублей по курсу на дату выдачи займа). Планируемая дата погашения займа – 25.05.2026, за пользование займом начисляются проценты в размере 0,5% годовых;
- Договор займа от 15.02.2023 сумма займа 220 тыс. тенге (37 134 460 рублей по курсу на дату выдачи займа). Планируемая дата погашения займа – 15.02.2026, за пользование займом начисляются проценты в размере 0,5% годовых;

5.3. Задолженность Общества по займам, полученным от АО «П. Викстрем Дж.» составила по состоянию на 31.12.2023:
- По договору займа от 19.11.2012 (срок действия договора – до 30.06.2024, процентная ставка 3,5% годовых) - 41 552,72 EUR (4 121 693,24 руб.), в т.ч. сумма процентов - 11 577,72 EUR (1 148 416,04 руб.);
- По договору беспроцентного займа №1 от 22.05.2008 (срок действия договора – до 30.06.2024) – 750 000 рублей;

5.4. Заработная плата административно-управленческого персонала за 2023 год составила – 6 069 861,59 тыс. рублей.

5.5. Конечным бенефициаром Общества является Андерс Викстрём.

6. Активы и обязательства Общества в иностранной валюте.

6.1. В течение 2023 года у Общества имелись валютные активы и обязательства в Евро (EUR) и Тенге (KZT).
Ниже приведена таблица с указанием курсов указанных валют за три последних года:

Наименование валюты	*Курс на 31.12.2021 (руб.)*	*Курс на 31.12.20 (руб.)*	*Курс на 31.12.2023 (руб.)*
Евро (EUR)	84,0695	75,6553	99,1919
Казахский тенге (KZT)	0,16900	0,152583	0,197708

6.2. По состоянию на 31.12.2023 у Общества имелись следующие валютные активы:
- Остаток средств на валютных счетах в KZT составил 6 383 291 KZT (1 262 027,70 руб.);
- Задолженность по валютным займам, выданным ТОО «ОЛОФСФОРС» составила 440 000 000 KZT (86 991 520 руб.);

6.2. По состоянию на 31.12.2023 у Общества имелись следующие валютные обязательства:
- Задолженность по полученным валютным займам, от АО П.Викстрём Дж. составила 29 975 EUR (2 973 277,20 руб.);

- Задолженность по процентам по полученным валютным займам, от АО П.Викстрём Дж. составила 11 577,72 EUR (1 148 416,04 руб.);

7. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события, имевшие место после отчетной даты, требующие внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность или раскрытия в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

8. Информация об обеспечениях обязательств полученных и выданных

В течение 2023 года Общество не получало и не выдавало обеспечений обязательств.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства:

В течение 2023 года Обществом был создан резерв сомнительной задолженности в размере 531 тыс. рублей.
Также в бухгалтерском учете Обществом по состоянию на 31.12.2023 был отражен резерв неиспользованных отпусков сотрудников, который составил 359 тыс. рублей (в т.ч. 64 тыс. рублей - сумма страховых взносов).

10. Непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства не могут не иметь последствий для Компании.
Ввиду наличия ограничений, Общество в течение 2023 года не имело возможностей пополнять свои товарные запасы, так как основной поставщик Общества, Компания Metsatyo Oy (Финляндия) с 24.02.2022 не осуществляло отгрузку продукции.
По итогам 2023 года Обществом получен убыток в сумме 4 401 тысячу рублей, при этом, чистые активы превышают уставный капитал и составляют 96 291 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2023. Собственниками Общества не принималось решение о его ликвидации.
Руководство Общества, приняв во внимание всю доступную на данный момент информацию, произвело оценку способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, срок которого составляет не меньше 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на условия, в которых функционирует Общество, руководство не имеет возможности.
В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий,

возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

11. Раскрытие информации об отдельных строках бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023

В состав строки 1230 "Дебиторская задолженность" включена, в том числе:

- сумма авансов, выплаченных поставщикам – 180,6 тысяч рублей;
- единый налоговый счет – 1 060,2 тысяч рублей;

В состав строки 1520 "Кредиторская задолженность" включена, в том числе:

- сумма задолженности поставщикам – 56,7 тысяч рублей;
- сумма задолженности прочих кредиторов – 119,6 тысяч рублей.

Отчет о финансовых результатах за 2023 год

В состав строки 2340 "Прочие доходы" включена, в том числе:

- сумма доходов от реализации прочего имущества – 495,8 тысяч рублей;
- сумма доходов в виде положительных курсовых разниц – 17 965,5 тысяч рублей;
- сумма доходов от переоценки резерва отпусков – 151,7 тысяч рублей;

В состав строки 2350 "Прочие расходы" включены, в том числе:

- сумма расходов от реализации прочего имущества – 429,8 тысяч рублей;
- сумма расходов на услуги банков – 355,5 тысяч рублей;
- сумма расходов в виде отрицательных курсовых разниц – 7 913,3 тысяч рублей;
- сумма расходов в виде отклонения курса продажи валюты от официального курса – 1 560,5 тысяч рублей;

Генеральный директор _____ **/ А.А.Бусыгин /**

22.03.2024

ООО «Олофсфорс»

ИНН 7810513853
КПП 782001001
ОГРН 1089847162228
WEB: www.olofsfors.com

Адрес:
196626, Санкт-Петербург г, п Шушары, ул Ленина, д. 16, литера Е, офис 201
Телефон: +7 812 956 57 90
E-mail info@olofsfors.se

Реквизиты:
Расчетный счет 40702810294510000016
В СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК
К/с 30101810100000000778
БИК 044030778

Olofsfors

Приложение к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2023 год: Основные элементы учетной политики Общества

Технология обработки данных учетной информации

Учет ведется с использованием учетной программ:
1С Бухгалтерия предприятия КОРП 8.3, редакция 3.0
Управление торговлей 8.3, редакция 11
Зарплата и управление персоналом 8.3, редакция 3.1

Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Организация учета запасов

Olofsfors

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Общество формирует фактическую себестоимость материалов непосредственно на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Приобретаемые товары учитываются в количественном и стоимостном выражении на счет 41 «Товары».

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом расходов, связанных с их приобретением (расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, суммы таможенных сборов и пошлин).

Если транспортно-заготовительные расходы относятся напрямую к конкретному виду материально-производственных запасов, то они включаются в его фактическую себестоимость.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости материально-производственных запасов (средняя взвешенная оценка).

Организация учета расходов по производству

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для учета затрат на производство организация применяет счета:

- 20 "Основное производство";
- 25 "Общепроизводственные расходы";
- 26 "Общехозяйственные расходы".

При калькулировании отдельных видов продукции (работ, услуг) к прямым расходам относятся:

1. материальные затраты (стоимость основного сырья и материалов, стоимость потерь, связанных с производством продукции, стоимость брака в производстве);

2. суммы начисленной амортизации по производственному оборудованию;

3. расходы по оплате труда основных производственных рабочих, а также суммы страховых взносов, включая взносы на обязательное пенсионное страхование, с указанных расходов;

4. взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основных производственных рабочих.

Olofsfors

В течение отчетного периода (месяц) на основании калькуляции на счете 20 собираются данные о фактической себестоимости готовой продукции (работ, услуг), за исключением стоимости затрат общепроизводственного назначения (счет 25 "Общепроизводственные расходы").

К косвенным производственным затратам относятся расходы, связанные с производством готовой продукции (работ, услуг), но которые невозможно отнести к конкретному объекту калькуляции затрат (готовая продукция, работы, услуги).

Данные расходы не включаются в себестоимость объектов калькулирования, а отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы". В конце месяца косвенные общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования пропорционально объему выпуска продукции (работ, услуг).

Оценка остатков незавершенного производства

К незавершенному производству относится готовая продукция (работы, услуги), не прошедшие всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также неукомплектованные изделия, не прошедшие испытания и техническую приемку.

Расчет незавершенного производства производится в размере прямых затрат, произведенных Обществом для производства продукции, не прошедшей всех стадий обработки на конец отчетного периода.

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся произведенные в отчетном периоде затраты, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Сроки, в течение которых такие затраты подлежат равномерному признанию в составе расходов текущего периода регулируются организацией в соответствии с договорами или документами поставщиков.

Информации о расходах будущих периодов обобщается по счету 97 по отдельном видам субконто. Аналитический учет по счету 97 ведется в разрезе видов активов (ЭЦП, СПС, неисключительные права на программное обеспечение и пр.).

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам представляют собой "предоплату за услуги, которые организация использует в своей финансово-хозяйственной деятельности в течение нескольких отчетных периодов". Данные о таких затратах отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности как "авансы выданные", и подлежат списанию на счета расходов в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет ведется согласно нормам ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

Olofsfors

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы счет 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме случаев, связанных с образованием курсовой разницы по расчетам с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации).

Порядок отражения сумм пени, штрафов и госпошлины

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Учет сумм штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы" субконто "Пени, штрафы в бюджет".

При перечислении суммы госпошлины по иску, госпошлины присужденной судом и подлежащей возмещению должником, госпошлина учитывается на счете 76 в разрезе субконто "Контрагенты". В момент подачи искового заявления в суд госпошлина относится на прочие расходы. В случае возврата госпошлины на расчетный счет данная госпошлина относится к прочим доходам.

Резерв по сомнительным долгам и порядок признания безнадежных долгов (суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания)

Обществом в 2023 году создало резерв по сомнительным долгам с аналитикой по сомнительным дебиторам.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в составе бухгалтерской отчетности информацию об оценочных обязательствах в соответствии с положениями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в составе бухгалтерской отчетности информацию об отложенных налоговых активах (обязательствах) в соответствии с положениями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Порядок определения существенности ошибки

Критерии существенности, которыми руководствуется организация, указаны в приказе об учетной политике и соответствуют 5% от актива баланса.

Генеральный директор _____ **/ А.А.Бусыгин /**

22.03.2024

ООО «Олофсфорс»

ИНН 7810513853
КПП 782001001
ОГРН 1089847162228
WEB: www.olofsfors.com

Адрес:
196626, Санкт-Петербург г, п Шушары, ул Ленина, д. 16, литера Е, офис 201
Телефон: +7 812 956 57 90
E-mail info@olofsfors.se

Реквизиты:
Расчетный счет 40702810294510000016
В СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК
К/с 30101810100000000778
БИК 044030778