

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ИНЕОС Стиролюшн»
за 2023 год

1 КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Наименование

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИНЕОС Стиролюшн»
Сокращенное наименование: ООО «ИНЕОС Стиролюшн».

Прежнее наименование ООО «Стиролюшн». Решением Общего собрания участников Общества от 19.01.2016 г. Общество переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «ИНЕОС Стиролюшн».

ИНН 7706769986

КПП 770501001

ОГРН: 1127746136648

1.2 Местонахождение и почтовый адрес

115035, Москва, ул. Пятницкая, д.18, стр.3, эт.2,,пом I, ком 9-14.

1.3 Данные о государственной регистрации и общие сведения об организации

Дата государственной регистрации - 29.02.2012.

Уставный капитал – 4 160 416 рублей, оплачен полностью.

Состав участников Общества в течение 2023 года не менялся:

- ИНЕОС Стиролюшн Групп ГмбХ (предыдущее наименование Стиролюшн Групп ГмбХ) с размером доли в Уставном капитале 99,99%, что составляет 4 160 000 рублей,

- ИНЕОС Стиролюшн Людвигсхафен ГмбХ (предыдущее наименование Стиролюшн ГмбХ) с размером доли в Уставном капитале 0,01%, что составляет 416 рублей.

В состав Совета директоров Общества входят (на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.):

- Потехина Алла Васильевна;

- Александр Глюк

- Шарлотта Кайзер.

Выплаты в пользу членов Совета директоров не производились.

Потехиной А.В., как генеральному директору Общества выплачивалась заработная плата на основании трудового договора.

Генеральным директором в 2023 году Общества является Потехина Алла Васильевна (смена фамилии «Ушачева» на основании свидетельства о заключении брака).

С 20.03.2024 генеральным директором Общества является Дюметье Газль Эрик Мари Ноэль.

Среднесписочная численность сотрудников ООО ИНЕОС «Стиролюшн» в 2023 году составила 1 человек, в 2022 году – 5 человек.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является оптовая торговля продуктами на основе стиролов (ОКВЭД 46.75).

Деятельность компании осуществляется на основании Устава.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.4 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является торгово-закупочная деятельность, а именно:

- оптовая торговля продукцией на основе стирола: полистиролом в первичных формах различного состава и назначения, включая полистирол, сополимеры стирола (в форме гранул, бисера и т.п.), закупленным по внешнеторговым договорам (контрактам);
- оказание услуг агента по продвижению торговой марки Styrolution и организации продаж продукции, производимой группой компаний Styrolution, на территории Российской Федерации и СНГ.

В 2023 году Общество не осуществляло закупку и реализацию товара.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Бухгалтерский учет в организации ведется компанией ООО «РМА Сервис» в программе 1С:Предприятие в рамках договора аутсорсинга SC/01 от 21.12.2021.

Бухгалтерский учет операций по учету заработной платы осуществляется организацией ООО «РМА Сервис» в рамках договора аутсорсинга Стиролюшн/ SC/01 от 21.12.2021.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникло.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Все активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, для целей составления отчетности, пересчитаны в рублевый эквивалент.

Курс ЦБ РФ, действующий 31.12.2023 г., составил:

89,6883 руб./USD;

99,1919 руб./ЕВРО.

Курс ЦБ РФ, действующий 31.12.2022 г., составил:

70,3375 руб./USD

75,6553 руб./ЕВРО

2.2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

2.2.1 Основные средства

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения отражены в переходном (межотчетном) периоде.

Основные средства отражены по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

Амортизация по всем объектам основных средств (по всем группам ОС) начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС.

Начисление амортизации заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем снятия с учета объекта ОС.

Срок полезного использования определяется как срок, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (в мес.)
Офисное оборудование	от 36 до 120
IT оборудование	36
Легковые автомобили	60

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы.

2.2.2. Запасы

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина от 15 ноября 2019 г. № 180н. Общество применяет перспективный способ последствий перехода на ФСБУ 5/2019.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

В отношении приобретения товаров используются учетные цены согласно корпоративным бизнес-процессам. Оценка товаров производится по фактической себестоимости каждой партии товаров.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без НДС, формирование которой осуществляется с применением счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка материально-производственных запасов (МПЗ), при их выбытии производить по фактической себестоимости каждой единицы; учитывая специфику деятельности Общества, оценка товаров производилась – по фактической себестоимости каждой партии товаров.

Затраты, связанные с процессом заготовления и доставки товаров (в том числе: услуги брокеров, перевозчиков, складов временного хранения), не включаются в стоимость приобретенных товаров, а отражаются в составе издержек. Таможенные пошлины и сборы увеличивают стоимость товара.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, например, канцелярские товары и офисные принадлежности и т.п. со сроком использования менее 12 месяцев, не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

2.2.3. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.2.4. Признание доходов

Ведение бухгалтерского учета доходов от обычных видов деятельности 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, с изменениями и дополнениями.

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от реализации товаров, работ, услуг.

Доходы, получаемые Обществом от сдачи в аренду (временное владение и пользование) своих активов и интеллектуальной собственности относятся к прочим доходам.

Доходы, отличные от основных, считаются прочими.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации товаров признается на дату перехода права собственности на товары в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.2.5. Признание расходов.

Ведение бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями.

К прямым расходам, относятся: материальные затраты (себестоимость).

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 по статье «Коммерческие расходы»).

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на синтетическом счете 35 «Общехозяйственные расходы» в разрезе аналитических счетов по центрам затрат и видам расходов. Такие расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются по статье «Управленческие расходы»

2.2.6. Порядок создания резервов.

В бухгалтерском учете создаются следующие резервы: резервы по сомнительным долгам и резерв предстоящих расходов на оплату не использованных отпусков.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Не увеличивает сумму создаваемого резерва:

- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 90 дней;
- сомнительной, задолженность, размер которой составляет менее 1 000,00 руб. (Одна тысяча руб. 00 коп.).

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала. Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец квартала умножается на среднедневной заработок по организации. Основная сумма резерва формируется с учетом НДФЛ. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата на одного работника общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

2.2.7. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании регистра учета временных разниц затратным методом.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с бюджетной системой РФ, связанные с уплатой таможенных пошлин, сборов за таможенное оформление и НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в отчетности отражены в качестве (в составе) прочей дебиторской задолженности.

2.2.9 Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособ-

ленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.2.10. Изменения в учетной политике.

Корректировки в учетной политике за 2023 год отсутствуют.

3.1. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредитов и займов Общество в 2023 году не получало.

3.2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.

Уставный капитал Общества на начало 2023 г. составлял 4 160 416 (Четыре миллиона сто шестьдесят тысяч четыреста шестнадцать) рублей и в течение года не менялся.

Уставный капитал Общества на начало 2022 г. составлял 4 160 416 (Четыре миллиона сто шестьдесят тысяч четыреста шестнадцать) рублей и в течение года не менялся.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Основными видами деятельности Общества является торгово-закупочная деятельность, а именно:

- оптовая торговля продукцией на основе стирола: полистиролом в первичных формах различного состава и назначения, включая полистирол, сополимеры стирола (в форме гранул, бисера и т.п.), закупленным по внешнеторговым договорам (контрактам);
- оказание услуг агента по продвижению торговой марки Styrolution и организации продаж продукции, производимой группой компаний Styrolution, на территории Российской Федерации и СНГ.

Основными поставщиками товаров являлись иностранные компании, входящие в группу компаний Styrolution. Общество является официальным дистрибьютером компаний Styrolution Europe GmbH (Франкфурт-на-Майне, Германия), Styrolution Korea (Сеул, Корея), Styrolution International S.A. (Фрибург, Швейцария).

В 2023 году Общество не осуществляло деятельность по раклизации товаров и оказании услуг.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 превышают уставный капитал.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 составляют 260 116 тыс. руб., что значительно превышает размер уставного капитала общества.

Убытки обусловлены существенными проблемами с поставками товара из-за границы, в частности из стран: Германия, Швейцария, Южная Корея. Организация новых логистических связей и поиск новых партнеров требует определенного времени.

Введение санкций и ограничений оказали существенное влияние на уровень деловой активности Общества. Большинство товаров, которые реализует Общество, попало под санкции Евросоюза. В связи с этим наблюдались срывы поставок, и трудности с получением валютных средств от иностранных контрагентов на расчетный счет Общества. Резкое изменение курса валют существенно повлияло на финансовый результат 2022 года.

Руководство оценивает, что описанные выше обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно.

В тоже время руководство предпринимает все действия по налаживанию новых связей с поставщиками. Разрабатывает планы по изменению логистических цепочек и определяет номенклатуру товаров, не попавших под санкции Евросоюза.

Руководство Общества планирует продолжать деятельность в 2023 году. Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с иностранными покупателями. Обществом разрабатываются процедуры, направленные на то, чтобы имеющаяся дебиторская задолженность была погашена в полном объеме.

Валютный риск.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества.

У Общества имеются активы (дебиторская задолженность), номинированные в валюте, что приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как негативное воздействие на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Налоговые риски.

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Ген.директор

Дюметье Гаэль Эрик Мари Ноэль

01.04.2024 г.