

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

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения и структура Общества	3
1.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	3
1.2.	УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА	3
1.3.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2.	Учетная политика	4
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
2.3.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4
2.4.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.5.	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	5
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
3.3.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	6
3.4.	ЗАПАСЫ	6
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
3.6.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.7.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
3.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
3.9.	АРЕНДА	7
3.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	8
4.1.	ВЫРУЧКА	8
4.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	9
4.3.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	9
4.4.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	9
4.5.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	10
4.6.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
4.7.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	10
5.	Прочие пояснения	10
5.1.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	10
5.2.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ	11
5.3.	ПЕРЕСМОТР ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	11
5.4.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	12
5.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ;
2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА;
3. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ;
4. ЗАПАСЫ;
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА;
7. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ;
11. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ;
12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СИПКАМ РУС» (далее – «Общество») за 2023 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО «СИПКАМ РУС» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СИПКАМ РУС».

Сокращенное наименование – ООО «СИПКАМ РУС».

Адрес Общества: 115114, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Летниковская, д. 16, эт. 3, пом. I, ком. 9-13.

Общество зарегистрировано 31 мая 2022 г., ОГРН 1227700313565.

Обществу присвоен ИНН 9705171280

Последняя (единственная) редакция Устава Общества зарегистрирована 31.05.2022 г.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2023 году:

- 46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор – Комков Николай Дмитриевич.

Состав Совета директоров:

1. Джованни Аффаба
2. Пабло Монтаньес Аббад
3. Стефано Картаччи

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет 9 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Участники Общества

Наименование участника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	доля, %	доля, %
СИПКАМ ОКСОН С.П.А.	25	25
СИПКАМ НЕДЕРЛАНД ХОЛДИНГ Н.В.	75	75
Итого	100%	100%

1.3. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2023 составляет 4 чел. (на 31.12.2022: 3 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет ООО «Деловой совет» по договору оказания услуг № 01 от 22 июля 2022 года.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2023 г. составили:

- 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб., 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.);
- 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.5. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие

раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о нематериальных активах, учтенных в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Группа нематериальных активов	Принятый срок полезного использования, мес.
Исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, баз данных	13

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных Обществом, нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, а также о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов раскрыта в приложении № 1 к данным Пояснениям.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, права пользования активом, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, стоимость права пользования активом, раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

списываются в состав расходов текущего периода в момент ввода в эксплуатацию. До ввода в эксплуатацию они учитываются как капитальные вложения и отражаются *по строке 1150 «Основные средства»* Бухгалтерского баланса.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость объекта основных средств за вычетом ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования указанного объекта. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Изменений способа оценки основных средств в отчетном периоде не было.

Переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже в 2023 году не было.

3.2.2. Капитальные вложения

Капитальные вложения включают в себя затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств и отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактических затрат. Капитальные вложения после их завершения, т.е. после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся в состав основных средств.

Информация о наличии и движении капитальных вложений раскрыта в приложении № 2.4 к данным Пояснениям.

3.3. Прочие активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены прочие активы, по которым срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты

Информация о наличии и движении прочих активов раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, списываются в состав расходов текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, а отражаются в бухгалтерской отчетности по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2023 отсутствовали.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

3.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нерезальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

3.6. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в приложении № 6 к данным Пояснениям.

3.7. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих долгосрочных обязательств отражена долгосрочная часть обязательств по аренде.

По состоянию на 31.12.2023 прочие краткосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

Информация о наличии и движении прочих обязательств раскрыта в приложении № 7 к данным Пояснениям.

3.8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 8 к данным Пояснениям.

3.9. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости в отношении краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату

предоставления предмета аренды, а также в отношении аренды предметов с низкой стоимостью.

В отношении остальных договоров аренды на дату начала аренды Общество признает права пользования активом и обязательства по аренде.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (приложение № 2.5 к данным Пояснениям). Обязательства по аренде оценены по приведенной стоимости и отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (приложение № 7 к данным Пояснениям), в краткосрочной части - по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (приложение № 8 к данным Пояснениям).

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из срока аренды или срока полезного использования актива.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования:

- Офисные помещения – от 3 до 15 лет;
- Транспортные средства и оборудование – от 3 до 5 лет.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку ставка дисконтирования, заложенная в договорах аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды осуществляется переоценка обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей.

Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды (по данным Банка России с учетом кредитного рейтинга Общества), и составляет 8-11 %.

Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде. Расходы по переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в частности, расходы на оплату электроэнергии, составили 110 тыс. руб. за 2023 год и отражены в составе управленческих расходов.

3.10. Оценочные обязательства

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, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- Резерв на предстоящую оплату отпусков.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 9 к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основной вид деятельности в 2023 году:

- Торговля оптовая удобряющими и агрохимическими продуктами (46.75.1)

Выручка от продажи товаров составила 75 616 тыс. рублей.

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в приложении № 10.1 к данным Пояснениям.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Информация о величине и структуре себестоимости продаж раскрыта в приложении № 10.2 к данным Пояснениям.

4.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В соответствии с Учетной политикой к коммерческим расходам относятся следующие виды расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на содержание складских помещений;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Информация о величине и структуре коммерческих расходов раскрыта в приложении № 10.3 к данным Пояснениям.

4.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

В соответствии с Учетной политикой к управленческим расходам относятся следующие виды расходов:

- Расходы на персонал
- Командировки и поездки
- Расходы на связь
- Представительские расходы
- Консультационные, юридические, аудиторские услуги
- Аренда офиса
- Прочие расходы

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в приложении № 10.4 к данным Пояснениям.

4.5. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены проценты по полученному займу и проценты по договорам аренды.

Информация о величине и структуре процентов к уплате раскрыта в приложении № 10.5 к данным Пояснениям.

4.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результаты от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результатов от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставления в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в приложении № 10.6 и 10.7 к данным Пояснениям.

4.7. Налог на прибыль и отложенные налоги

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

В соответствии с Учетной политикой, сумма текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 11 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Указанные юридические лица представляют собой участников Общества:

- SPCAM OXON S.P.A.
- SPCAM NEDERLAND HOLDING

Все операции со связанными сторонами осуществляются в по рыночным ценам.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества. В 2023 г. Общество числило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 7 307 тыс. руб. (2022 г.: 2 779 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДС/ФЛ.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2023 г. Общество не числило и не выплачивало дивиденды.

5.2. Изменение сравнительных показателей в отчетности

В связи с исправлением существенных ошибок и с целью обеспечения сопоставимости показателей в показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года и отчета о финансовых результатах за 2022 год внесены следующие ретроспективные корректировки.

Бухгалтерский баланс – сопоставимые данные на 31.12.2022

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022 Отражено в отчетности за 2022 год	Сумма изменения	На 31.12.2022 Скорректированная отчетность за 2023 год
Строка 1150 Основные средства	-	9 809	9 809
Строка 1180 Отложенные налоговые активы	-	2 345	2 345
Строка 1210 Запасы	36 049	(1 090)	35 959
Строка 1230 Дебиторская задолженность	15 106	11 494	3 612
Строка 1370 Нераспределенная прибыль	(769)	(1 639)	(2 400)
Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства	-	2 238	2 238
Строка 1450 Прочие обязательства	-	6 801	6 801
Строка 1520 Кредиторская задолженность	82 860	(6 838)	76 022

Отчет о финансовых результатах – сопоставимые данные за 2022 год

тыс. руб.

Наименование	За 2022 год Отражено в отчетности за 2022 год	Сумма изменения	За 2022 год Скорректированная отчетность за 2023 год
Строка 2120 Себестоимость продаж	(21 375)	3 688	(25 063)
Строка 2210 Коммерческие расходы	-	2 814	(2 814)
Строка 2200 Управленческие расходы	(15 927)	(6 340)	(9 587)
Строка 2340 Прочие доходы	5 865	(5 810)	55
Строка 2350 Прочие расходы	(9 589)	(3 798)	(5 791)
Строка 2400 Чистая прибыль (убыток)	15	102	(2 400)

5.3. Пересмотр отчетности за 2023 год

В связи с исправлением ошибок в показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и отчета о финансовых результатах за 2023 год, которые 29.03.2024 были переданы в ФНС России, были внесены следующие корректировки.

Бухгалтерский баланс – данные на 31.12.2023

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 Отражено в отчетности от 29.03.2024	Сумма изменения	На 31.12.2023 Отражено в настоящей пересмотренной отчетности
Строка 1150 Основные средства	95	9 419	9 814
Строка 1180 Отложенные налоговые активы	-	4 397	4 397
Строка 1210 Запасы	105 155	5 558	110 713
Строка 1230 Дебиторская задолженность	19 890	(4 363)	15 527
Строка 1370 Нераспределенная прибыль	(9 915)	1 121	(8 794)
Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства	-	3 369	3 369
Строка 1450 Прочие обязательства	-	5 420	5 420
Строка 1520 Кредиторская задолженность	134 297	3 924	138 221
Строка 1540 Оценочные обязательства	-	446	446

Отчет о финансовых результатах – данные за 2023 год

тыс.руб.

Наименование	За 2023 год Отражено в отчетности от 29.03.2024	Сумма изменения	За 2023 год Отражено в настоящей пересмотренной отчетности
Строка 2120 Себестоимость продаж	(46 672)	(5 730)	(40 942)
Строка 2210 Коммерческие расходы	-	4 328	(4 328)
Строка 2200 Управленческие расходы	(28 535)	184	(28 719)
Строка 2340 Прочие доходы	28 672	(28 666)	6
Строка 2350 Прочие расходы	(36 763)	(29 825)	(6 938)
Строка 2400 Чистая прибыль (убыток)	(9 146)	2 752	(6 394)

Кроме того, были внесены исправления в Отчет об изменении капитала и Отчет о движении денежных средств, а также добавлены текстовые и табличные пояснения.

5.4. Прочие сведения

У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

Общество не имеет выданных обеспечений, активы Общества не заложены.

5.5. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Руководитель **Н.Д. Комков**

14 июня 2024 года



Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"
Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

1.1. Нематериальные активы

Группа нематериальных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, баз данных	-	8	-
Итого	-	8	-

1.2. Движение нематериальных активов

Группа нематериальных активов	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Исключительное право правообладателя на использование программы для ЭВМ, баз данных	2023	14	(6)	-	-	-	(8)	-	14	(14)
	2022	-	-	14	-	-	(6)	-	14	(6)
Итого	2023	14	(6)	-	-	-	(8)	-	14	(14)
	2022	-	-	14	-	-	(6)	-	14	(6)

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"
Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)
Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

2.1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	94	-	-
Права пользования активом	9 420	9 809	-
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. Основные средства	9 514	9 809	-

2.2. Движение основных средств

Группа основных средств	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Выбыло		Начислено амортизации и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			
Прочие основные средства	2023	-	-	154	-	-	(60)	154	(60)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2023	-	-	154	-	-	(60)	154	(60)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Сроки полезного использования и способы оценки основных средств

Группа основных средств и прав пользования активом	Срок полезного использования (месяцев)	Способ оценки
Прочие основные средства	13	по первоначальной стоимости

2.4. Капитальные вложения в основные средства

Группа основных средств	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Затраты за период	Списано	Восстановлено обесценение / (Обесценено)	Принято к учету в качестве основных средств	
Прочие основные средства	2023	-	154	-	-	(154)	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Итого	2023	-	154	-	-	(154)	-
	2022	-	-	-	-	-	-

2.5. Права пользования активом

Группа прав пользования активом (ППА)	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Здания и сооружения	2023	4 725	(636)	-	-	-	(1 368)	4 725	(2 004)	
	2022	-	-	4 725	-	-	(636)	4 725	(636)	
Транспортные средства	2023	6 085	(365)	3 103	-	-	(2 124)	9 188	(2 489)	
	2022	-	-	6 085	-	-	(365)	6 085	(365)	
Итого	2023	10 810	(1 001)	3 103	-	-	(3 492)	13 913	(4 493)	
	2022	-	-	10 810	-	-	(1 001)	10 810	(1 001)	

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"
Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

3.1. Запасы

Группы материально-производственных запасов	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	28 032	-	28 032	77	-	77	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	82 681	-	82 681	35 882	-	35 882	-	-	-
Итого	110 713	-	110 713	35 959	-	35 959	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"
Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

4.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	15 527	-	15 527	3 612	-	3 612	-	-	-
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	1	-	1	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	11 222	-	11 222	3 612	-	3 612	-	-	-
<i>Расчеты по налогам и страховым взносам</i>	2 949	-	2 949	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	1 355	-	1 355	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"

Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

5.1. Прочие оборотные активы

Виды оборотных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неисключительное право на использование программ	11	-	-
Итого	11	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"

Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

Кредиты и займы

6.1. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе долгосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
SIPCAM OXON S.P.A.	евро	5	01.06.2025	29 728	-	-
Итого				29 728	-	-

6.2. Суммы неоплаченных по долгосрочным кредитам и займам процентов, отраженных в составе краткосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
SIPCAM OXON S.P.A.	евро	732	-	-
Итого		732	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"

Приложение № 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

7.1. Прочие долгосрочные обязательства

Вид прочих долгосрочных обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	5 420	6 871	-
<i>Долгосрочная часть обязательств по аренде</i>	5 420	6 871	-

7.2. Обязательства по аренде

	2023 год	2022 год
Обязательства по аренде на начало года	9 852	-
Поступления	3 103	10 810
Расторжение и уменьшение срока аренды	-	-
Процентные расходы	907	347
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(3 561)	(958)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(907)	(347)
Обязательства по аренде на конец года, в том числе:	9 394	9 852
<i>долгосрочная часть</i>	5 420	6 871
<i>краткосрочная часть, отраженная в составе кредиторской задолженности</i>	3 974	2 981

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"

Приложение № 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

8.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	138 221	76 022	-
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	101 026	53 384	-
<i>Авансы полученные</i>	32 630	19 368	-
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	591	289	-
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>	3 974	2 981	-
Итого	138 221	76 022	-

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"

Приложение № 9 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за

9.1. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	Резервы по отпускам	Итого
На 31 декабря 2021 г.	-	-
За 2022 год		
Создано	-	-
Использовано	-	-
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	-	-
Увеличено за счет роста дисконтированной стоимости	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	-
За 2023 год		
Создано	446	446
Использовано	-	-
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	-	-
Увеличено за счет роста дисконтированной стоимости	-	-
На 31 декабря 2023 г., в том числе:	446	446
долгосрочные оценочные обязательства	-	-
краткосрочные оценочные обязательства	446	446

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"

Приложение № 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

10.1. Выручка

Выручка	За 2023 год	За 2022 год
Товары	75 616	41 045
Итого	75 616	41 045

10.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	(38 514)	(20 441)
Амортизация	(1)	(317)
Расходы на оплату труда	(750)	(2 191)
Страховые взносы	(227)	(571)
Прочие	(1 450)	(1 543)
Итого	(40 942)	(25 063)

10.3. Коммерческие расходы

Статьи расходов	За 2023 год	За 2022 год
Транспортные расходы по доставке	(368)	(428)
Расходы на содержание складских помещений	(1 785)	(560)
Расходы на рекламу	(980)	(625)
Прочие	(1 195)	(1 201)
Итого	(4 328)	(2 814)

10.4. Управленческие расходы

Статьи расходов	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты на содержание АУП	(1 037)	(191)
Амортизация	(3 559)	(690)
Расходы на оплату труда	(11 183)	(2 320)
Страховые взносы	(2 418)	(459)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(5 930)	(3 199)
Работы по проверке биологической эффективности препаратов - средств защиты растений	-	(1 980)
Услуги по проведению мероприятий	(1 309)	(291)
Прочие	(3 283)	(457)
Итого	(28 719)	(9 587)

10.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по полученным займам и кредитам	(740)	-
Проценты по арендным платежам	(907)	(347)
Итого	(1 647)	(347)

10.6. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Прочие доходы	6	55
Итого	6	55

10.7. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	(5 769)	(5 182)
Членские взносы	(553)	-
Услуги банка	(264)	(120)
Прочие расходы	(352)	(489)
Итого	(6 938)	(5 791)

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"

Приложение № 11 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

11.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	(6 952)	(2 502)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 390)	(500)
Постоянный налоговый расход (доход)	1 946	603
Итого Расходы по налогу на прибыль	556	103
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 052	(2 238)
Изменение отложенных налоговых активов	(1 131)	2 345
Всего Отложенный налог на прибыль	921	107
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(365)	(4)
Итого Расходы по налогу на прибыль	556	103

11.2. Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Права пользования активами	(1 902)	(1 962)	-
Арендные обязательства	2 198	2 344	-
Курсовые расницы - Расходы будущих периодов	2 064	-	-
Курсовые расницы - Доходы будущих периодов	(1 258)	-	-
Кредиторская задолженность	(74)	(275)	-
Итого ОНА (ОНО)	1 028	107	-

Общество с ограниченной ответственностью "СИПКАМ РУС"

Приложение № 12 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

12.1. Операции и остатки расчетов со связанными сторонами

Вид хозяйственной операции	За 2023 год	За 2022 год
Приобретение продукции, работ, услуг	102 570	48 646
SIPCAM OXON S.P.A.	102 570	48 646
Процентные расходы по полученным займам	740	-
SIPCAM OXON S.P.A.	740	-
Кредиторская задолженность	94 194	53 384
SIPCAM OXON S.P.A.	94 194	53 384
Задолженность по полученным займам	30 460	-
SIPCAM OXON S.P.A.	30 460	-

12.2. Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами		
Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги SIPCAM OXON S.P.A.	(70 593)	(3 991)
Денежные потоки от финансовых операций со связанными сторонами		
Поступления в связи с получением кредитов и займов SIPCAM OXON S.P.A.	(27 090)	-
Поступления при создании юридического лица SIPCAM OXON S.P.A.	-	2 374
SIPCAM NEDERLAND HOLDING	-	8 107