

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ИМСД Рус» (далее – ООО «ИМСД Рус», Общество) было образовано в 2005 году (Свидетельство о государственной регистрации 78№005538151 от 21.04.2005).

Юридический и фактический адрес: 197198, г. Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, дом 11, литер Е, помещение 1-Н, офис 98.

Учредителем Общества является частная компания с ограниченной ответственностью «Интернейшо Спешизл Продактс Би.Ви.» (Нидерланды).

Бенефициарные владельцы с долей владения свыше 25% отсутствуют, поскольку Общество входит в группу компаний «ИМСД Эн.Ви.» (далее «Группа»), структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Обществом, либо имеют возможность контролировать его действия, поскольку акции группы компаний «ИМСД Эн.Ви.» котируются на бирже Euronext Амстердам.

Основным видом деятельности Обществ является оптовая торговля химическими веществами.

29 апреля 2022 года Группа приняла решение о прекращении деятельности в России. В связи с чем Общество до 31 декабря 2022 года должно было завершить все имеющиеся операции и выполнить свои обязательства как перед контрагентами, так и перед сотрудниками. Дополнительная информация о прекращении деятельности представлена в Пояснении 2.1 и Пояснении 16.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 и 2022 годы составила 3 человека и 18 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия».

2.1. Неприменимость допущения о непрерывности деятельности Общества

В связи с началом спецоперации в феврале 2022 года, Группа приняла решение о приостановке поставок на неопределенный срок. 29 апреля 2022 года после того, как под санкции, запрещающие ввоз товаров по кодам ТНВЭД попало примерно 70-80% ввозимых на территорию РФ товаров, Правлением Группы ИМСД было принято решение о прекращении коммерческой деятельности с 1 января 2023 года.

При составлении данной бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что принцип непрерывности деятельности неприменим. Указанное обстоятельство не привело к изменению оценки и классификации активов или классификации обязательств, представленным в данной бухгалтерской отчетности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации товаров, на 31 декабря 2023 года товаров на складах нет.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695
Фунт стерлингов	114.5320	84.7919	100.0573

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в торговой деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.7. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые и продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Фактической себестоимостью Запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

К фактическим затратам на приобретение Запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (использования);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие материалы.

При отгрузке товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средневзвешенной себестоимости».

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав коммерческих расходов, согласно п.21 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» выплата дивидендов (иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога. В разделе «Денежные потоки от текущих операций» оплата труда (иные платежи в пользу работников (сотрудников)) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога (НДФЛ) и взносов в социальные внебюджетные фонды.

2.9. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанные в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы.

Коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- убытки, связанные со списанием брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отрицательные курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежегодно);
- (ii) под обесценение запасов (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности организации на основании приказа руководителя.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и подлежат пересмотру на 31 декабря отчетного года.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.12. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.13. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период.

Общество рассчитывает отложенные налоги способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц, как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,208	297,914	299,122
Поступления и затраты	1,907	349,194	351,101
Списание на себестоимость продаж	(3,115)	(619,337)	(622,452)
Ликвидация склада	-	(27,771)	(27,771)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Поступления и затраты	-	-	-
Списание на себестоимость продаж	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-

	<i>(тыс. руб.)</i>		
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	9,315	9,315
Использование резерва	-	(9,315)	(9,315)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-

	<i>(тыс. руб.)</i>		
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,208	288,599	289,807
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Авансы выданные	72	1,168	3,329
Покупатели и заказчики	-	8,451	107,118
Расчеты по налогам и сборам	-	1,004	209
Расчеты с таможенной службой	-	-	440
Прочие	1,049	2,251	3,967
Итого	1,121	12,874	115,063

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	234
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(154)
Баланс на 31 декабря 2022 года	80
Увеличение резервов	25
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	105

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	224,778	389,611	155,338
Итого	224,778	389,611	155,338

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в банках с кредитным рейтингом не ниже BBB+ (АКРА)

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости долей его участника. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал полностью сформирован, оплачен и составляет 500 тыс. руб.

В 2023 году распределение на дивиденды из чистой прибыли не производилось. В 2022 году из прибыли за 2021, 2019, 2018 годы были распределены дивиденды в размере 235,200 тыс. руб. с учетом налога.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Задолженность по дивидендам	107,800	225,400	-
Поставщики и подрядчики	202	326	176,720
Налоги и сборы	-	24,893	4,772
Авансы полученные	-	27	8,876
Прочая	-	-	484
Итого	108,002	250,646	190,852

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 107,800 тыс. руб. представляет собой задолженность по выплате дивидендов со сроком погашения больше 12 месяцев.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	5,980	2,222	8,202
Увеличение	-	4,979	4,979
Использование	(5,980)	(5,144)	(11,124)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	2,057	2,057
Увеличение	-	2,135	2,135
Использование	-	(3,018)	(3,018)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	1,174	1,174

9. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Продажа товаров	-	926,069
Итого	-	926,069

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материальные затраты	-	613,137
Затраты на оплату труда	-	78,313
Прочие затраты	-	32,828
Аренда	-	13,413
Расходы на хранение	-	12,230
Отчисления на социальные нужды	-	11,877
Транспортные расходы	-	5,201
Амортизация	-	2,949
Итого	-	769,948

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Курсовые разницы	13,475	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	63
Прочие	226	676
Итого	13,701	739

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Затраты на оплату труда	25,792	-
Аренда	8,749	-
Прочие затраты	7,044	-
Отчисления на социальные взносы	4,094	-
Амортизация	1,057	-
Ликвидация основных средств	361	-
Банковские услуги	307	1,251
Отклонение курса продажи (покупки валюты)	194	4,757
Резерв по сомнительным долгам	25	56
Курсовые разницы	-	83,172
Списание товара	-	27,771
Прочие	79	4,520
Итого	47,702	121,527

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(34,001)	35,333
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход) / расход по налогу на прибыль	(6,800)	7,067
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	216	8,537
Итого	216	8,537
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по убыткам прошлых лет	6,764	-
признание по оценочным обязательствам	(174)	(3,115)
Итого	6,590	(3,115)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	100
по разницам в оценке и учете доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете положительных курсовых разниц	(6)	(12)
Итого	(6)	88
Итого отложенный налог на прибыль	6,584	(3,027)
Итого текущий налог на прибыль	-	(12,577)
Налог на прибыль	6,584	(15,604)

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, относятся учредитель – Частная компания с ограниченной ответственностью «Интернейшо Спешиэл Продактс Би.Ви.» (Нидерланды), все её дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества.

Основное общество (материнская компания группы, в которую входит Общество):
ИМСД Эн.Ви.

Компании под общим контролем: Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны основного общества.

Компании под общим контролем, с которыми имелись в операции в отчетном периоде:

- ИМСД Соединенное Королевство;
- ИМСД Бенелюкс Би.Ви.;
- ИМСД Германия;
- ИМСД групп Би.Ви.;
- ИМСД Франция САС;
- ИМСД Бенелюкс Эн.Ви.;
- ИМСД Польша З.О.О.

Основной управленческий персонал ООО «ИМСД Рус»:

- Генеральный директор – Бабаян Михаил Степанович до 20 декабря 2023 года;
- Генеральный директор – Арсеньева Оксана Борисовна с 21 декабря 2023 года;
- Финансовый директор – Арсеньева Оксана Борисовна с 21 февраля 2018 года.

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды), выплаченные основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составили 22,442 тыс. руб. и 22,858 тыс. руб. соответственно.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

14.1. Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
ИМСД Соединенное Королевство	-	17,923
ИМСД групп Би.Ви.	-	8,102
ИМСД Германия	-	5,004
ИМСД Бенелюкс Эн.Ви.	-	3,884
ИМСД Бенелюкс Би.Ви.	-	2,793
ИМСД Польша З.О.О.	-	686
Итого	-	38,392

14.2. Денежные потоки со связанными сторонами

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	-	163
На оплату товаров, работ, услуг	-	(51,739)
Денежные потоки от финансовых операций		
На выплату дивидендов за вычетом налога к удержанию	(99,975)	(8,433)

14.3. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.) 31 декабря		
Вид операции		2023 года	2022 года	2021 года
Интернейшо Спешиэл Продактс Би.Ви.	Выплата дивидендов	107,800	225,400	-
ИМСД Соединенное Королевство	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	4,859
ИМСД групп Би.Ви.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	2,126
ИМСД Германия	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	1,457
ИМСД Бенелюкс Би.Ви.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	936
ИМСД Франция САС	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	97
Итого		107,800	225,400	9,475

15. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	13,488	(101,944)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(13)	18,772
Итого	13,475	(83,172)

16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества оказалось значительным. Начиная с марта 2022 года Общество столкнулось с проблемой доставки товаров до склада по ранее подтвержденным контрагентом заказам, так как были введены санкции по ТНВЭД на продажу и ввоз в РФ на большую часть реализуемых товаров.

Для сохранения международной репутации Группы, было принято решение о приостановке коммерческой деятельности Общества с 1 января 2023 года.

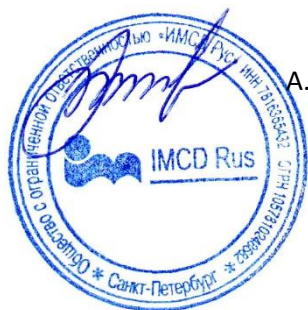
Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

21 февраля 2024 года на должность генерального директора Общества назначена Зирко Алла Ивановна.

Генеральный директор ООО «ИМСД Рус»

29 апреля 2024 года



А.И. Зирко