

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

«БЕКА РУС»

ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БЕКА РУС» за 2022 г., сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «БЕКА РУС» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ. «20» декабря 2013 г., зарегистрированного в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве, в Единый Государственный реестр Юридических лиц внесена запись о юридическом лице- Обществе, за ОГРН 5137746217560 (лист записи ЕГРЮЛ).

Общество поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 35 по городу Москве 20.12.2013 г., присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7735598703 КПП 773501001.

Общество является коммерческой организацией.

Юридический адрес: 124489, Москва г, Зеленоград., Сосновая ал., д. 6А, Строение 1.

Вид экономической деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией – ОКВЭД 46.46.

Общество имеет лицензию № ФС-99-04-002689 от 12.05.2015 на производство и техническое обслуживание медицинской техники.

Органы управления обществом:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор Решетникова Татьяна Юрьевна.

Контрольный орган уставом не предусмотрен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за период с 01. 01. 2022 по 31.12.2022 составляет 23 человека.

Участником общества по состоянию на 31.12.2022 является:

Труханов Илья Арсеньевич – доля владения 100 %.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 100 тыс. руб.

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

Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 представляет:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (в табличной и текстовой формах).

Основным видом деятельности является торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Общество имеет представительство в городе Алматы, Республика Казахстан. Внесена запись в ЕГРЮЛ за № 6157747121680 от 21.07.2015 г.

Представительство выделено на отдельный баланс и имеет отдельные расчетные счета.

2. Существенные аспекты учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики в целях бухгалтерского учета, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативно-правовыми актами; Федеральных и отраслевых стандартов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Учетная политика составлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В учетную политику внесены изменения, касающиеся вступивших в действие с 2022 года ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021. Которые не оказали влияния на бухгалтерскую отчетность.

2.1 Основные средства

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Способ начисления амортизации линейный.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже 40 000 руб., с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя (Общества, руководителя обособленного подразделения) о вводе основного средства в эксплуатацию, исходя из решения комиссии по осуществлению операций с основными средствами.

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.	СПИ, месяцев
Офисное оборудование	194	25-61
Машины и оборудование (кроме офисного)	152	25-61
Всего:	346	

А отчетном периоде Общество не производило переоценку основных средств. Ликвидационная стоимость и СПИ соответствуют балансовой стоимости.

Информация о наличии и движении основных средств по группам представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В проверяемом периоде Общество арендовало следующие объекты основных средств:

Арендодатель	Номер и дата договора	Вид арендуемого имущества	Срок аренды по договору	Стоимость аренды тыс. руб.
ИП Труханов И. А.	Договор № 617/SH-20 от 01.12.2020	Нежилое помещение 439,6 кв.м.	11 месяцев с правом продления на тот же срок	7 045
Итого:				7 045

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на основании ч.2 п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018.

2.2 Запасы

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

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материалов ведется в разрезе мест нахождения, материально ответственных лиц, видов материалов.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Способ оценки себестоимости запасов при их отпуске в производство и ином выбытии – по ФИФО.

На начало и конец отчетного года признаков обесценения материально-производственных запасов не наблюдалось. Резервы не создавались. По строке 1210 «Запасы» отражена стоимость запасов на 31.12.2022 в размере 149 058 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 4.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.3 Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность в сумме 104 065 руб. по состоянию на 31.12.2022 является краткосрочной. В состав которой включены следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 22 353 тыс. руб.

- Авансы выданные на приобретение запасов – 70 664 тыс. руб.
- Обеспечения исполнения контрактов от покупателей – 9 225 тыс. руб.
- Прочие – 1 823 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 создан резерв по сомнительным долгам в размере 11 450 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств Общества отражен по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, в том числе:

Остаток денежных средств	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2022	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2021
На расчетном счете и прочих счетах в банке	151 039	58 154
Специальные счета в банках (депозиты)	310 000	80 000
На валютных счетах	0	278
Итого:	461 039	138 432

Учет денежных средств производится в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным ЦБ РФ, ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и иными нормативными документами.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2022 г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Расшифровка строк отчета о движении денежных средств за 2022 год.

Денежные потоки от текущих операций:

Код 4119 «Прочие поступления» всего: 24 153 тыс. руб., в том числе:

Возвраты обеспечений – 24 153 тыс. руб.;

Код 4129 «Прочие платежи» всего: (5 409) тыс. руб., в том числе:

Оплата услуг банка – 5 409 тыс. руб.,

Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.		Отчет о движении денежных средств за 2022 г.	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Графа "На 31 декабря отчетного года" строки 1250	461 039	Графа "За отчетный период" строки 4500	461 039

Графа "На 31 декабря предыдущего года" строки 1250	138 432	Графа "За предыдущий период" строки 4500	138 432
Графа "На 31 декабря предшествующего предыдущему года" строки 1250	123 570	Графа "За предшествующий предыдущему периоду" строки 4500	123 570

К денежным эквивалентам Общество относит:

- депозиты до востребования и краткосрочные депозиты (до 3 месяцев).

К финансовым вложениям Общество относит:

- депозиты со сроком более 3 месяцев.

Официальный курс иностранной валюты к рублю. Установленный ЦБ РФ на отчетную дату (п. 22 ПБУ 3/2006), составил на 31.12.2022:

Доллары США за 1 ед. 70,3375 руб.

Евро за 1 ед. 75,6553 руб.

2.5. Прочие оборотные активы

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 200 тыс. руб. бухгалтерского баланса включает в себя обобщенную информацию об имеющихся оборотных средствах Общества.

Номер п/п	Наименование актива	Стоимость тыс. руб.
1	Права на использование результатов интеллектуальной деятельности	200
Итого:		200

2.6. Капитал и резервы

Уставный капитал общества по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса составил 100 тыс. рублей.

В 2022 году изменений в уставном капитале не происходило.

2.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Сумма накопленной по состоянию на 31.12.2022 г. Нераспределенной прибыли (убытка) Общества показана по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и составляет 373 657 тыс. руб., в том числе: финансовый результат отчетного периода – 373 757 тыс. руб.

В 2022 году выплачено дивидендов – 91 290 тыс.руб., 49 252 тыс. руб., начисленных в 2022 году.

Финансовый результат	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2020
Нераспределенная прибыль по строке 1370	373 657	166 509	194 869

2.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в размере 339 959 тыс. руб., является краткосрочной (погашение планируется не позднее, чем в течении 365 дней после отчетной даты).

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 98 027 тыс. руб.;
- Авансы полученные – 199 090 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам (в т.ч. налог на прибыль и НДС)– 42 744 тыс. руб.;
- Прочее – 97 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.9. Оценочные обязательства.

Общество создает оценочные обязательства по предстоящим отпускам. Расчет оценочного обязательства осуществляется по формуле 10 % от фонда заработной платы и 10 % от начисленных взносов. Отчетная дата для формирования оценочного обязательства по предстоящим отпускам, является последний день отчетного года.

По состоянию на 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство по предстоящим отпускам в размере 3 343 тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам по строке 1540	3 343	1 564

2.10. Выручка от реализации

Выручка признается по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка:

- Оптовая торговля фармацевтической продукцией.

Формирование показателя выручки от продаж в целях отражения по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н:

- выручка от продаж сформирована на дату реализации работ и услуг;
- отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом соответствующей суммы НДС и иных аналогичных платежей.

Выручка от основного вида деятельности за отчетный период составила 2 061 661 тыс. руб. (строка 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах).

2.11. Себестоимость продаж

Формирование показателя себестоимости продаж (далее – себестоимость) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. Приказом МФ РФ от 06.05.199 г. № 33н.

Себестоимость продаж по основному виду деятельности составила (1 538 005) тыс. руб. (строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах).

2.12. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы ежемесячно списываются на счет 90.07 в полной сумме.

По строке 2210 отражены коммерческие расходы в сумме (155 874) тыс. руб.

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

Наименование	Сумма. Тыс. руб.
Амортизация ОС	300
Аренда офисов	5605
Аренда складов	9600
Аудит внутренний	425
Банковская комиссия внутренняя	2615
З/п временных сотрудников	2104
З/п штатных сотрудников	26521
Зап. части для ремонта	188
Интернет (соц.сети, контекст, CEO, таргет)	751
Коммунальные расходы офисные	1440
Компьютеры и комплектующие	295
Консалтинг финансовый	373
Консалтинг юридический	2345
Лицензирование	829
Материалы (офисная техника)	178
Найм и аренда транспорта	2282
Обслуживание (офисная техника)	192
Обучение персонала	21
Питание на производстве (св/норм)	194
Полиграфия	952
Почтовые расходы, курьер	392
Пресса	327
Программное обеспечение	1549
Продажа оборудования (доставка и растамаживание)	67640
Продажа оборудования (тендеры)	466
Проезд	675
Проживание	325
Прочие услуги	360
Регистрация, сертификация оборудования	7019
Рекламная продукция (пакеты, ручки, флешки)	946
Содержание помещений, хозяйственные расходы	273
Страховые взносы	189
Судебные расходы	1361

Наименование	Сумма. Тыс. руб.
Услуги интернета	162
Услуги третьих лиц	6437
Участие в выставках, конференциях	5660
Взносы во внебюджетные фонды	4345
Прочее	538
Итого	155 874

2.13. Прочие доходы и расходы

Формирование показателей прочие доходы и расходы осуществляются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г № 32н в редакции от 17.05.2015 г.

- ПБУ 10/99 «Доходы организации» утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33 в редакции от 17.05.2015 г.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2022 г. В составе прочих доходов отражена сумма 27 758 тыс. руб., в которую включены:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	9 559
Нереализованные курсовые разницы	4 692
Процентный доход	4 619
Резервы по сомнительным долгам	8 888
Итого:	27 758

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022 г. В составе прочих расходов отражена сумма (76 614) тыс. руб., в которую включены:

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Банковская комиссия внутренняя	2 629
Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налогом	1 891
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	9 605
Не принимаемые к НУ	328
Прочие внереализационные доходы (расходы)	10 715
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1
Реализованные курсовые разницы	39 426
Резервы по сомнительным долгам	11 740
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	43
Штрафы, пени	236
Итого:	76 614

Согласно учетной политики курсовые разницы учитываются свернуто.

Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы	Итог для Бух. Отч.	
			Прочие доходы	Прочие расходы
Нереализованные курсовые разницы	19 188 174,39	14 496 577,04	4 691 597,35	
Реализованные курсовые разницы	2 095 429,20	41 521 347,25		(39 425 918)

2.14. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отражена сумма полученных процентов по депозитам в размере 4 619 тыс. руб.

2.15. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражена сумма налога на прибыль в размере (64 283) тыс. руб., сформированная по данным учета за отчетный период.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отражена сумма налога на прибыль рассчитанная по данным налогового учета за отчетный период, а размере (64 283) тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное наименование или фамилия, имя отчество связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной. Основание для признания связанной стороной.	Доля участия аффилированного лица в УК общества, %
1.	Решетникова Татьяна Юрьевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица.	--
2.	Труханов Илья Арсеньевич	Имеет право распоряжаться более чем 50 процентов от общего количества голосов, приходящихся на долю составляющие уставной капитал юридического лица.	100%
3.	ИП Труханов И. А.	Является связанной стороной по участникам	--
4.	ООО "БЕКА - Инвест"	Является связанной стороной по участникам (участник ООО "БЕКА- РУС" является одним из учредителей ООО "БЕКА-Инвест"	--
5.	ООО "Медицинская логистика"	Является связанной стороной по участникам (участник ООО "БЕКА- РУС" является одним из учредителей ООО "Медицинская логистика"	--

3.1. Операции со связанными сторонам

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г. Выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между связанными сторонами.

№ п/п	Связанная сторона	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	Сальдо операций на конец года, тыс. руб.
1.	Решетникова Татьяна Юрьевна	Оплата труда	559	--
2.	Труханов Илья Арсеньевич	Начислены дивиденды	91 290	
		Оплата труда	821	--
3.	ИП Труханов И. А.	Получено имущество в аренду	7 045	--
4.	ООО "БЕКА-Инвест"	Реализованы товары	42	--
5.	ООО "Медицинская логистика"	Получены услуги по хранению и обработке товаров	15 600	1 300

3.2. Информация о бенефициарных владельцах

Труханов Илья Арсеньевич – доля владения 100 %.

3.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу, включает заработную плату и страховые взносы.

Все выплаты носят краткосрочный характер, вознаграждений в виде долгосрочных выплат в отчетном периоде не осуществлялось.

В 2022 году размер выплат управленческому персоналу составил 7 101 тыс. руб., в т.ч.:

Оплата труда – 6 079 тыс. руб.,

Страховые взносы – 1 022 тыс. руб.

4. Обеспечение обязательств

У общества отсутствуют обязательства выданные и полученные.

5. Информация о прекращении деятельности

Руководство ООО «БЕКА-РУС» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

6. Критерий существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности. Если его не раскрытие 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 5 % от валюты баланса.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по статье бухгалтерской отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи

бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажений.

7. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 Общество не получало государственной помощи.

8. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2022 отсутствуют.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2022 г., отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным. Не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово – хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности:

- регулируется ситуация с погашением кредиторской задолженности и возвратом дебиторской;
- имеются денежные средства для выполнения обязательств перед персоналом и кредиторами.

11. События после отчетной даты

Руководство Общества не имеет информации о событиях после отчетной даты, свидетельствующих об изменении хозяйственных условий, в которых организация ведет свою финансово-хозяйственную деятельность, подлежащих раскрытию в учете или отчетности.

12. Информация о рисках

12.1. Риски хозяйственной деятельности общества

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Колебания в экономике приводят к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Операционные риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

При этом, руководство компании считает, что на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства Российской Федерации были истолкованы корректно, и положение Общества с точки зрения законодательства останется стабильным.

12.3. Финансовые риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества

Рыночные риски возникают в связи с воздействием таких неблагоприятных факторов, как изменение цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги и другое имущество, изменение процентных ставок по долговым обязательствам, а также изменения курса иностранных валют.

Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие.

Общество приобретает сырье, материалы, комплектующие в том числе в иностранной валюте у иностранных поставщиков. Введенные санкции ограничивают взаимодействие с иностранными поставщиками, как в части закупок, так и в части зачисления валютных средств на счета поставщиков.

В целях минимизации негативного эффекта руководством Общества предпринимаются все необходимые мероприятия, направленные на оценку и регулирование рисков.

12.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального управления собственным капиталом в соответствии с планами руководства.

В настоящее время руководство Общества планирует потоки денежных средств на основе квартальных бюджетов, планов продаж, годовых финансовых планов.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать риски.

12.5. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности,

непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В то же время, существует столь же высокая вероятность, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

12.6. Геополитические и экономические риски

Политические события 2022 года оказали существенное влияние на деятельность и дальнейшее развитие Общества. В частности, из-за введенных санкционных ограничения импорта технологических материалов, оборудования и запасных частей, руководство Общества было вынуждено работать в направлении перестройки всех логистических каналов импорта и замещения ряда основных производственных материалов, попавших под технологические санкции США и Европы.

В сложившихся условиях руководством были предприняты все возможные меры для снижения негативных последствий произошедших политических событий, в том числе были разработаны новые нормы для деятельности, перестроен ряд процессов

.

Несмотря на это, остаются некоторые риски и неопределенности, связанные с продолжением специальной военной операции.

Общество подтверждает, что происходящие политические события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества.

Генеральный директор



Решетникова Т.Ю.