

# ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ»

105064, г. Москва, Сусальный нижний пер., д.7, стр.7  
Юр. адрес: 107140, г. Москва, ул. Краснопрудная, д.12/1, стр.1, пом.15, 17  
ИНН 7715165395, КПП 770801001 ОГРН 1027700505051  
тел.: 737-80-03, 737-80-04  
факс: 737-38-26

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ» ЗА 2023 ГОД

Бухгалтерская отчетность ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ» за 2023 год сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2023 г.

#### 1. Общая информация

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНТАЛ ИМПОРТ».

Сокращенное наименование Общества – ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ».

Юридический адрес Общества: 107140, город Москва, улица Краснопрудная, дом 12/1, строение 1, этаж 3, помещение 15, 17, комната 5

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНТАЛ ИМПОРТ» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 17.04.1997 года №716.937, дата внесения в ЕГРЮЛ 06.12.2002 г за номером 1027700505051. ИНН 7715165395.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и составляет 15 000 руб.

Учредители Общества: Баулина Светлана Альбертовна – учредитель 100% долей в Уставном капитале.

**По состоянию на 31.12.2023 г. конечным бенефициаром является:**

Баулина Светлана Альбертовна - доля 100 %.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности, является Баулина Светлана Альбертовна.

Основной вид деятельности у Общества – торговля оптовыми изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2).

Общество имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс:

105064, г. Москва, Сусальный Нижний переулок, дом 7, строение 7 – поставлено на учет 17.11.2015 года в ИФНС №8 по г. Москве, присвоен КПП 770845002.

Адрес места нахождения недвижимого имущества	Основание пользования	Размер помещений	Наименование арендодателя
Г. Москва, Нижний Сусальный переулок, 7 строение 7	субаренда	83,0 кв.м.	ООО «ДИПЛЮС»

Обществу 01.08.2016 г. был присвоен статус малого предприятия.

Деятельность Общества не лицензируется.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 9 человек, за предыдущий период 9 человек.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества в отчетном периоде, являлись:

Генеральный директор Апрашев Олег Альвинович – с 16.04.2010 года.

Главный бухгалтер Щербакова Елена Александровна – с 01.04.2019 года.

Курс ЦБ РФ, действующий на 31.12.2022, составил: 75,6553 руб./ЕВРО.

Курс ЦБ РФ, действующий на 31.12.2023, составил: 99,1919 руб./ЕВРО.

Организация принимает критерий существенности на уровне 5%.

Все показатели Пояснений приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

## **2. Информация об учетной политике**

Учетная политика Общества сформирована на основании требований Российского законодательства.

В 2023 году ведение бухгалтерского учета и обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью программы "1С: Бухгалтерия 3.0".

### **2.1. Основные средства**

#### **Методы учета и оценки Основных средств.**

Методы учета и оценки ОС осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ» на 2023 год. ОС принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Для определения срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. В случае, если отдельные объекты основных средств не поименованы в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, Общество самостоятельно определяет срок их полезного использования исходя из ожидаемого срока использования такого объекта исходя из ожидаемого физического износа, а так же на основании нормативно-правовых и других ограничений использования такого объекта.

Конкретный срок полезного использования по новым основным средствам определялся в пределах указанных в Постановлении значений на основании приказов, исходя из предполагаемого на момент ввода в эксплуатацию срока фактического использования.

Амортизация ОС начислялась линейным способом. Годовая сумма начислений определялась исходя из первоначальной стоимости объектов ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования каждого объекта. Начисление амортизации производилось до полного погашения стоимости каждого объекта, либо списания объекта этого объекта со счетов бухгалтерского учета.

Активы, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, списывались на расходы по мере ввода в эксплуатацию.

## **2.2. Материально – производственные запасы**

### **Методы учета и оценки материально-производственных запасов**

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ» на 2023 год.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они принимались к бухгалтерскому учету, не подлежала изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Списание товаров (материалов) при продаже и ином выбытии по оценке производится по методу ФИФО.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада, производимые до момента их передачи в продажу, включались в состав себестоимости единицы товара. (счет 41 «Товары»). Расходы на транспортировку, хранение, погрузку-разгрузку, страхование, коммерческие и предпродажные расходы, осуществленные после получения товара, в цену приобретения товаров не включаются, если иное не предусмотрено договором. Они учитываются отдельно в составе расходов на продажу. Учетные цены не применяются.

### **2.3. Дебиторская и Кредиторская задолженность**

Учет и оценка дебиторской и кредиторской задолженности осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «Дентал Импорт» на 2023 год. Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе в бюджет и во внебюджетные фонды, оценивалась с учетом начисленных пеней и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода. Все виды задолженности учитывались в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Дебиторская задолженность, со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней, подлежала к начислению резерва по сомнительным долгам в размере 50%.

Дебиторская задолженность, неоплаченная более 90 дней, подлежала к начислению резерва по сомнительным долгам в размере 100%.

### **2.4. Финансовые вложения**

В соответствии с учетной политикой финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии активы списываются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Краткосрочные депозиты банков с фиксированным сроком востребования на следующий банковский день после размещения депозита в составе финансовых вложений не учитываются, в соответствии с учетной политикой организации они относятся к денежным эквивалентам.

### **2.5. Кредиты и займы**

Начисление процентов по процентным кредитам (займам) производилось ежемесячно, исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования кредитом (займом).

## 2.6. Доходы и расходы

### Порядок признания выручки от реализации

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признавалась на дату перехода права собственности на товары (результаты выполнения работ и оказания услуг) в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочие доходы признавались по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка признавалась в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Прочие доходы признавать по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- вознаграждение по агентским договорам – по дате утверждения Принципалом отчетов по агентским договорам;
- суммы кредиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

### Порядок признания коммерческих расходов

Расходы на продажу (коммерческие) отражаются на счете 44 и ежемесячно списываются на расходы от продаж отчетного периода.

## 2.7. Налоги

### НДС

Общество признавало датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Общество осуществляет операции, подлежащие обложению НДС и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), и ведет отдельный учет суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

### Налог на прибыль

Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав (по методу начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения день передачи прав собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признавались в том отчетном налоговом периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Отчетным периодом по налогу на прибыль являются: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, предусмотренном п.2 ст.286 НК РФ.

### Прочие налоги

По прочим налогам: торговый сбор - моментом возникновения налоговых обязательств признавался последнее число налогового периода, определенного действующим законодательством РФ по

соответствующему налогу или сбору. Задолженность по налогам и сборам отражалась в отчетности в составе кредиторской и дебиторской задолженности.

## **2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств**

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации так же относятся депозиты (в т. ч. до востребования, краткосрочные депозиты банков с фиксированным сроком востребования на следующий банковский день после размещения депозита).

Денежные потоки, которые формируют доходы по депозитам, относящимся к денежным эквивалентам, классифицируются как прочие денежные потоки от текущей деятельности, такие денежные потоки, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, отражаются свернуто.

Когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, такие денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто. К таким потокам относятся:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (суммы НДС определяются расчетным способом по видам денежных потоков).
- размещение краткосрочных депозитов до востребования.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налога на доходы с физических лиц отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "в связи с оплатой труда работников".

## **2.9. Порядок создания резервов**

В бухгалтерском учете создаются следующие резервы: резервы по сомнительным долгам.

Резервы определяются и отражаются в соответствии с ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008 на конец отчетного периода.

**Резерв по сомнительным долгам.** Величина резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника (платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- любая иная достоверная информация.

При расчете величины резерва определяется следующий порядок расчета:

- дебиторская задолженность от 45 до 90 дней просрочки в погашении – 50% от суммы задолженности в резерв
- дебиторская задолженность более 90 дней просрочки в погашении – 100% от суммы задолженности в резерв.

### 3. Информация в отношении существенных статей бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Материально-производственные запасы

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском учете числятся запасы на сумму 75 066 тыс. руб.

Информация об остатках материально-производственных запасов приведена в таблице.

Вид запаса	Сумма остатка (тыс. руб.)	
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Материалы для собственного потребления (счета учета 10)	1	3
Товары для перепродажи медицинского назначения (счет учета 41,45)	75 065	39 631
<b>Итого</b>	<b>75 066</b>	<b>39 634</b>

По состоянию на 31.12.2023 г. материально-производственные запасы в залог не передавались.

По состоянию на 31.12.2023 г. материально-производственные запасы проверены на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

#### 3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об отдельных видах дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблице.

Вид дебиторской задолженности	Сумма задолженности (тыс. руб.)	
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Авансы, выданные Поставщикам	19	4 744
Задолженность покупателя	612	24
Задолженность и авансы прочим контрагентам	221	1 888
Переплаты по налогам и сборам	690	1 004
Переплаты по страховым взносам	5	1
<b>Итого</b>	<b>1 547</b>	<b>7 661</b>

Вид кредиторской задолженности	Сумма задолженности (тыс. руб.)	
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Задолженность перед поставщиками	20 668	381
Аванс полученный от покупателя	511	1 270
НДС с авансов полученных от покупателей	-52	-139
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	54	2 783
Задолженность перед бюджетом по страховым взносам	55	46
Задолженность перед Работникам по заработной плате	3	0
<b>Итого</b>	<b>21 239</b>	<b>4 341</b>

На 31.12.2023 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался. Обществом ведется работа по своевременному погашению дебиторской задолженности.

#### 3.4. Финансовые вложения

Финансовых вложений нет.

#### 3.5. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде проводила следующие операции со связанными сторонами:

**В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:**

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
ООО «СИМКО БИОТЕК» ИНН 7708524886	Генеральный директор Баулина С.А.	Продажа товара Покупка товара Займ полученный
ООО «ДЦ ПЛЮС» ИНН 7708524759	Учредитель Баулина С.А. с долей 50 %	Продажа товара Покупка товара
Баулина Светлана Альбертовна	Единственный участник,  15 000 рублей	Выплата дивидендов

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Сумма (тыс. руб.)
ООО «СИМКО БИОТЕК» ИНН 7708524886	Продажа товара	26
ООО «СИМКО БИОТЕК» ИНН 7708524886	Покупка товара	444

ООО «СИМКО БИОТЕК» ИНН 7708524886	Займ полученный	19 200
ООО «ДЦ ПЛЮС» ИНН 7708524759	Продажа товаров	45 696
ООО «ДЦ ПЛЮС» ИНН 7708524759	Покупка товаров	95
ООО «ДЦ ПЛЮС» ИНН 7708524759	Займ выданный	800
Баулина Светлана Альбертовна	Единственный участник, Займ полученный	30
Баулина Светлана Альбертовна	Единственный участник, дивиденды начислены и выплачены	24 500

### Основной управленческий персонал

№ пп	Должность	Вознаграждение за 2022 год.	Период, в течение которого физическое лицо признается связанной стороной
1	Генеральный директор  Апраушев Олег Альвинович  ИНН 774308527591	Заработная плата 466 тыс.руб. Страховые взносы 100 тыс.руб.	С 16.10.2010 года и по настоящее время

### 3.6. Кредиты и займы

Займы. ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ» 27.10.2023г. заключило с ООО СИМКО БИОТЕК» договор процентного займа на сумму 19 200 000 рублей. Срок действия договора до 30.09.2024 года. По состоянию на 31.12.2023 задолженность по договору составляет 2 250 000 рублей, по процентам 51 978,08 рублей.

### 3.7. Доходы и расходы

#### 3.7.1. Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности в разрезе видов доходов за 2023 и 2022 годы (тыс. руб.):

Виды доходов (без НДС)	2022	2023
Выручка от реализации покупных товаров медицинского назначения	200 452	124 766
Выручка от реализации прочих сопутствующих услуг при реализации покупных товаров	56	30
<b>ИТОГО:</b>	<b>200 508</b>	<b>124 796</b>

#### 3.7.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг в разрезе видов расходов за 2023 и 2022 годы (тыс.руб.):

Виды расходов (без НДС)	2023	2022
Себестоимость проданных товаров	98 435	141 863
<b>ИТОГО:</b>	<b>98 435</b>	<b>141 863</b>

Расшифровка коммерческих расходов по видам за 2023 и 2022 годы (тыс.руб.):

Виды расхода (без НДС)	2023	2022
Аренда нежилых помещений и мест	3 707	3 787

Расходы на рекламу, продвижение и маркетинговые мероприятия	36	101
Расходы на оплату труда	1 750	1 803
Расходы на страховые взносы с учетом НДС и ПЗ	390	389
Расходы на регистрацию и сертификацию	140	34
Расходы по обслуживанию и содержанию имущества	85	141
Прочие хозяйственные расходы	345	264
Дополнительные расходы на персонал	81	83
<b>ИТОГО:</b>	<b>6 534</b>	<b>6 602</b>

### 3.7.3. Прочие доходы и расходы

#### Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов по видам за 2022 и 2023 годы (тыс.руб.):

Виды доходов (без НДС)	2022	2023
Бонусы, полученные от поставщиков без изменения цены товара и кредит-нота	3 712	2 084
Доходы в виде курсовых разниц и отклонений курса иностранной валюты	8 908	875
Прочие доходы (внереализационные)	69	44
Проценты к получению	2 920	1 050
<b>ИТОГО:</b>	<b>15 609</b>	<b>4 053</b>

#### Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов по видам за 2022 и 2023 годы (тыс.руб.):

Виды расходов	2022	2023
Услуги банков	526	568
Проценты к уплате	-	267
Списание НДС на прочие расходы	14	2
Списание задолженности	17	17
Списание товара (недостача, брак, срок годности)	140	129
Курсовые разницы и отклонение от курса продаж	10 550	380
Убыток прошлых лет: доначисление таможенных пошлин по решению Таможенного органа	-	685
Прочие расходы (внереализационные расходы)	74	87
<b>ИТОГО:</b>	<b>11 321</b>	<b>1 868</b>

В течении 2023 года состоялись судебные разбирательства, где истец ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ» обратился в суд о признании незаконным решение Тюменской Таможни от 27.03.2023 № РКТ-10503000-23/000033, от 12.04.2023 №№ РКТ-10503000-23/000039, РКТ-10503000-23/000040, РКТ-10503000-23/000041, РКТ-10503000-23/000042, РКТ-10503000-23/000043, РКТ-10503000-23/000044, от 30.11.2022 № 1001300/210/301122/Т001051/29 по доначислению таможенных пошлин по уже реализованному товару в сумме 685 175,82 рублей за период учета 2020-2021 года и пеней в сумме 27 264,45 рублей. По данному делу апелляционная инстанция оставила жалобу без удовлетворения и ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ» приняло решение списать таможенные пошлины во внереализационные расходы как убыток прошлых лет.

### 3.8. Расчеты с бюджетом

Размер начисленных налогов за 2022-2023 год по налоговым декларациям приведены в таблице (тыс.руб.):

Наименование налога	2023 год	2022 год

НДС	128	12 420
Налог на прибыль	4 384	11 295
НДФЛ	3 803	12 128
Торговый сбор	216	216
Страховые взносы с учетом в ФСС НС и ПЗ	390	389
<b>ВСЕГО налогов</b>	<b>8 921</b>	<b>36 448</b>

ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ» по состоянию на 31.12.2023 не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам.

### 3.9. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Наименование статьи	2022, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	56 475	21 919
Расходы, не учитываемые в целях исчисления НПИ	144	174
Налог на прибыль	11 295	4 384
Прибыль до налогообложения	56 331	21 745
Чистая прибыль (по форме 2)	44 990	17 361

### 3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерском учете числятся денежные средства на сумму 5 225 тыс. руб.

Виды денежных средств	31.12.2023	31.12.2022
Касса организации	2	93
Расчетные счета (рублевые)	323	528
Переводы в пути		-
Денежные эквиваленты, в т.ч. депозиты до 30 к.д.:	4 900	4 500
<b>Итого</b>	<b>5 225</b>	<b>5 121</b>

### 3.11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

В 2023 году у Общества были обязательства перед импортными поставщиками выраженные в иностранной валюте, но их влияние представляет собой совсем не существенное значение. В результате чего возникли курсовые разницы при пересчете обязательств на дату оплаты или на каждую отчетную дату:

- Доходы от курсовой разницы при пересчете задолженности импортных поставщиков за 2022 г – 5 601 тыс. руб.; 2023 г – отсутствуют.

- Расходы от курсовой разницы при пересчете задолженности импортных поставщиков за 2022г – 4 385 тыс. руб.; 2023 г – 27 тыс. руб.

Курсовые разницы в результате конвертации валюты для оплаты импортным поставщикам и отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, привели к формированию:

- доходов за 2022 г – 3 060 тыс. руб.; в 2023 – 875 тыс. руб.

- расходов за 2022 г – 6 157 тыс. руб.; в 2023 – 353 тыс. руб.

### **3.12. Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные**

Обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных отсутствуют.

### **3.13. Данные о затратах на оплату используемых в течении календарного года энергоресурсов**

Расходы на электроэнергию включены в арендную плату.

## **4. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности предприятия**

По состоянию на конец 2023 года в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, проводимой финансовой и денежно-кредитной политики.

В целом, сложившаяся ситуация пока незначительно повлияла на динамику финансово-экономических показателей Общества, при этом Руководство Общества считает, что предпринимает все возможные надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### **4.2. Финансовый риск**

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества непрерывно анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### **4.3. Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Обществом в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Обществом в 2023 году пересмотрена политика согласования договоров. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договора заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика.

#### 4.4. Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Руководство Общества оценивает риск увеличения цен на рынке в среднесрочной перспективе как значительный в связи с существенным изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

В связи с этим Общество принимает следующие меры:

- контроль за расходами с целью снижения издержек;
- расширение предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности, поиск новых уникальных направлений для предложения клиентам с целью удержания существующих и привлечения новых;
- поиск новых оптовых покупателей.

#### 4.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2023 данный риск в Обществе отсутствует.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

#### 4.6. Валютный риск

Валютный риск - это риск несения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте.

Курсовые разницы в 2022- 2023 году (тыс. руб):

Статья	2023 год		2022 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Курсовые разницы	797	144	7 939	9 619
Отклонение курса продаж от официального курса	78	236	783	931
<b>ИТОГО:</b>	<b>875</b>	<b>380</b>	<b>8 722</b>	<b>10 550</b>

#### 4.7. Условные обязательства и условные активы

Условных активов и условных обязательств нет. Судебные разбирательства, кроме указанного в пункте 3.7.3 отсутствуют.

#### 4.8. События, произошедшие после отчетной даты

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ» осуществляет активную внешнеторговую деятельность, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с изменением валютного законодательства. Изменение правил валютного регулирования может привести к увеличению расходов и соответственно к уменьшению чистой прибыли, направляемой на финансирование текущей и инвестиционной деятельности.

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

В связи с сохранением и усилением геополитической напряженности, которое началось с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, предполагается принятие мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес ООО «ДЕНТАЛ ИМПОРТ».

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей. Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

Общество не планирует прекращение деятельности

Генеральный директор Апраушев А.

Главный бухгалтер Щербакова Е.А.

13 марта 2024 года.

