ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО ФИРМА «ЮМО» ЗА 2023 ГОД.

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023год.

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью Фирма «ЮМО» (далее «Общество») производство приборов для контроля прочих физических величин. Код ОКВЭД 26.51.5

Общество также осуществляет оптовую торговлю измерительными приборами и оборудованием, а также оказывает услуги по ремонту, поверке данного оборудования, а также работ по автоматизации инженерных систем.

Дата государственной регистрации Общества 23 марта 1993 года. Основной государственный регистрационный номер 1037700118587.

Регистрационные данные Общества в качестве налогоплательщика: ИНН/КПП 7727087543/772701001.

Общество зарегистрировано по адресу:
117452, город Москва, ул. Азовская, д.35, к.3, помещ. №1 (этаж 2) ком. №7

Почтовый адрес Общества:
115162, РФ, г. Москва, ул. Люсиновская, д. 70, стр.5

Численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 39 человек, на 31 декабря 2022 года – 42 человек (на 31 декабря 2021 года – 49 человек).

Информация о собственниках (акционерах) Общества:

Наименование организации (наименование, место нахождения, ИНН)	**Собственники (акционеры) организации с указанием доли в % (наименование, местонахождение (страна), ИНН)**	**Подтверждающие документы, наименование, реквизиты, паспортные данные (в т.ч. гражданство)**
I. Список участников ООО Фирма «ЮМО»		
ООО Фирма «ЮМО», г.Москва. ИНН 7727087543	Гражданин Германии Бернгард Юхгейм – 2%	Выписка ЕГРЮЛ Паспорт гражданина Германии P D C5Z7Z5F6K
ООО Фирма «ЮМО», г.Москва. ИНН 7727087543	JUMO GmbH&Co.KG-98%	Выписка ЕГРЮЛ
II. Юридические лица, являющиеся собственниками участников ООО Фирма «ЮМО»		
JUMO GmbH& Co.KG	B. Juchheim Beteiligungs GmbH – 61,81%	Торговый реестр, часть А №302
JUMO GmbH& Co.KG	MC Juchheim GmbH – 37,67%	Торговый реестр, часть А №302
JUMO GmbH& Co.KG	M.K. Juchheim GmbH – 0,52%	Торговый реестр, часть А №302
III. Бенефициарные владельцы, являющиеся собственниками собственников участников ООО Фирма «ЮМО»		
MC Juchheim GmbH	Гражданин Германии Михаэль Юхгейм – 100%	Торговый реестр, часть В №2024 Паспорт гражданина Германии P D C5Z7TPN51
B. Juchheim Beteiligungs GmbH	Гражданин Германии Бернгард Юхгейм – 100%	Торговый реестр, часть В №6537 Паспорт гражданина Германии P D C5Z7Z5F6K
M.K. Juchheim GmbH	JUMO GmbH& Co.KG -100%	Торговый реестр, часть В №17

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества, управление Обществом осуществляется единоличным Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества – Гончаров О.Б. (назначен 22.09.2021г.).

В состав ООО Фирма «ЮМО» на 31.12.2023г. входят следующие обособленные подразделения без самостоятельного баланса и расчетного счета:

г. Волгоград (КПП 344232001), 400005, г. Волгоград, пр-кт Ленина, д.100, оф. 530

Московская обл. г. Видное (КПП 500332001), 142700, М.О., Ленинский р-н, г. Видное, Промзона тер., корп.526

г. Самара (КПП 631132001), 443030, г. Самара, ул. Чернореченская, д.21, литера А

г.Тюмень (КПП 720345001), 625002, г. Тюмень, ул. Немцова, д.22, оф.218

II Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.
Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, 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, действовавших на 31 декабря 2023 г.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания и сооружения, транспортные средства и прочие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2021, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2021 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В связи с отменой права использования Постановления Правительства Российской Федерации №1 от 1 января 2002 г. для целей бухгалтерского учета, с 01.01.2017г. сроки полезного использования определяются исходя из норм, установленных технической документацией на объекты основных средств, а также с учетом ожидаемых сроков получения экономических выгод от объектов.
Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	5 - 7
Оборудование	12,5 – 22,5
Прочие	5-17

Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в эксплуатации, устанавливается с учетом срока использования предыдущего собственника на основании приказа генерального директора.
Амортизация начисляется линейным способом.
Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.
Авансы, выданные на приобретение основных средств, отражаются в составе строки актива баланса «Прочие внеоборотные активы».

5. Запасы

Материально-производственные запасы (товары для перепродажи, сырьё, материалы) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение и производство.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв, который относится на увеличение себестоимости. При этом стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов, предназначенных для реализации, создается, если текущая рыночная стоимость ниже балансовой стоимости запасов.
Текущая рыночная стоимость считается сниженной, если истек срок годности товара, определенный производителем, и ответственный сотрудник подтвердил невозможность реализации запасов по балансовой стоимости запасов.
Резерв под снижение стоимости сырьевых компонентов создается, если истек срок годности материалов, определенный производителем и ответственный сотрудник подтвердил невозможность использования материалов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по средневзвешенной оценке.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

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 консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств, следующие операции были показаны свернуто:

- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, отраженные в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

- Поступления и платежи по валютно-обменным операциям отраженны свернуто в строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:
- обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работникам отпусков;
- обязательство на годовые и квартальные премии работникам, определенные исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год/квартал.

Величина резерва по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, а также с учетом страховых взносов.

Величина резерва на выплату премий по итогам года/квартала работников производится исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату вознаграждений с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) Общества.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО Фирма «ЮМО» кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО Фирма «ЮМО», когда связанные с ним поступления являются вероятными.

10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и проведения работ признавалась в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается в учете за минусом всех скидок, оговоренных в договоре и налога на добавленную стоимость.

Выручка признается при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Общества учитываются:
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от процентов по депозитам;
- доходы по курсовым разницам (указываются свернуто, с учетом расходов по курсовым разницам);
- доходы от прочих операций.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение товаров и производство продукции.
Коммерческие и административно-управленческие расходы ежемесячно и в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:
- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы по курсовым разницам (указываются свернуто, с учетом доходов по курсовым разницам);
- расходы от прочих операций.

III Раскрытие существенных показателей

1.Основные средства

Основные средства представлены в табличных пояснениях №2 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Налог на прибыль организации, рассчитанный по балансовому методу

тыс. руб.

Наименование показателя	**2023, тыс. руб.**	**2022, тыс. руб.**	**2021**
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	(1 121)	(64 345)	27 185
Текущий налог на прибыль, ставка 20%	0	0	(5 437)
Отложенный налог на прибыль	1 954	6 925	2 341
Налог на прибыль (строка 2410)	1 954	6 925	(3 587)
Прочее:		(1 840)	(955)
Списание задолженности по налогу прибыль, штрафы		(1 840)	

Отложенный налоговый актив:

тыс.руб.

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
На резервы сомнительных долгов		2 405	
Убытки прошлых лет	6 692	6 435	
Оценочные обязательства	2 403	665	1 823
Товары и готовая продукция	276	361	389
Расходы будущих периодов	1 808		
Арендные обязательства	1 704		
ИТОГО строка 1180	12 883	9 866	2 212

В 2022 году Общество отказалось от признания ОНА по убытку в налоговом учете в полной сумме и признало ОНА только на 50% от полученного убытка, т.к. имелись обоснованные ожидания, что по итогам 2023 года Общество не сможет получить налоговую прибыль в достаточном размере, а планы на более долгий период были недоступны.

В 2023 году Общество, исходя из прогнозных данных в отношении прибыли на 2024 год, признало ОНА по убытку в налоговом учете в полной сумме, однако не стало признавать на балансе ОНА по оставшимся 50% налогового убытка за 2022 год, т.к. прогнозная прибыль на 2024 год не позволяет утверждать, что ОНА может быть использован в полной сумме. Прогнозные данные по прибыли после 2024 года на дату составления отчетности Обществу недоступны.

3. Запасы

Запасы представлены в табличных пояснениях №4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 годы материально-производственные запасы, переданные в залог отсутствуют.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность:

тыс.руб.

	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего, тыс. руб.	**29 103**	**36 765**	**68 042**
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 628	36 437	76 353
Просроченная дебиторская задолженность (резерв по сомнительным долгам)	(3 546)	(22 377)	(32 583)
Авансы выданные	12 086	11 065	12 668
Переплата по налогам, взносам	120	10 975	10 717
Прочая	1 815	665	887

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
На просроченную задолженность сформирован резерв по сомнительным долгам, согласно учетной политике.

5. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Вся кредиторская задолженность относится к краткосрочной задолженности со сроком погашения менее года.
Кредиторская задолженность представлена в табличных пояснениях №5 к бухгалтерской (финансовой) отчетности

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего, тыс. руб.	**72 811**	**55 584**	**42 189**
в том числе:			
Авансы полученные	35 403	33 489	26 795
НДС с авансов	(5 901)		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38 828	17 385	13 245
Задолженность налогам, взносам	4 268	4 710	930
Прочая	213		1 219
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	-	-	-

Общество имеет просроченную задолженность перед поставщиком JUMO GmbH & Co. KG в сумме 38 740 тыс. руб.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие обязательства, тыс. руб.	**7 912**	**3 678**	**7 610**
в том числе:			
Обязательства по финансовой аренде	7 912	3 678	

6. Денежные средства и денежные эквиваленты, отчет о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов
тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Денежные средства	1 875	2 294	15 185
Краткосрочные депозиты до 3-х месяцев, размещенные в Сбербанк банке согласно соглашению о размещении депозитов	112 000	106 800	80 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)	**113 875**	**109 094**	**95 185**

Строка 4119, Прочие поступления
тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Проценты по депозиту	8 367	6 906
Возврат излишне перечисленных суммы по зарплате		338
Возврат аванса от поставщика		648
Страховое возмещение		14
Возврат подотчетных сумм		34
Прочее		694
Итого Строка 4119, Прочие поступления	**8 367**	**8 634**

Строка 4129, Прочие платежи

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Уплата налогов	13 471	11 831
Прочее	881	
Итого Строка 4319, Прочие поступления	**14 352**	**11 831**

7. Капитал

Уставный капитал

В 2022-2020 годах изменения в уставный капитал Общества не вносились, уставный капитал на 31.12.2023, 31.12.2023 и 31.12.2021 составляет 1 000 тыс. руб.

8. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 заемные средства отсутствуют.

9. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства представлены в табличных пояснениях №7 к бухгалтерской (финансовой отчетности).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Признано, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода, тыс. руб.
Оценочные обязательства всего:	2023	5 622	6 946	(13 427)		2 299
	2022	8 877	6 946	(13 427)		2 299
в том числе						
Резерв по отпуску	2023	2 299	10 141	(10 958)		1 482
	2022	8 877	6 946	(13 427)		2 299
Резерв на выплату премий	2023	3 323	19 339	(10 646)	-	12 016
	2022	-	3 323	-	-	3 323

10. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Выручка от продаж товаров	127 032	153 573
Выручка от продаж товаров собственного производства	38 937	66 971
Выручка от предоставления услуг	14 490	3 936
Итого	**180 459**	**224 480**

11. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	**2023**	**2022**
Себестоимость продаж покупных товаров	**51 981**	**100 596**
Себестоимость товаров собственного производства	**47 619**	**42 474**
- материальные расходы	12 913	17 572
- оплата труда и отчисления на соц. нужды	24 009	21 110
- амортизация	1 821	4 984
- прочие	6 143	1 360
- изменение готовой продукции	2 733	-2 553
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**99 600**	**143 070**

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	**2023**	**2022**
Расходы на оплату труда и отчисления на соц. нужды	84 165	53 526
Поверка оборудования	2 193	4 738
Аренда	4 532	4 019
Транспортно-экспедиторские расходы	668	1 496
Подбор персонала	281	1 703
ИТ расходы	1209	1 310
Командировочные расходы	612	1 095
Консультационные расходы	435	2 502
Амортизация	2 695	2 849
Материальные расходы		1 615
Сертификация и лицензии	395	78
Представительские расходы	186	318
Реклама	265	427
Прочие расходы	8 458	3 908
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**106 094**	**79 584**

руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	**2023**	**2022**
Расходы на оплату труда и отчисления на соц. нужды	27 404	40 747
Аудиторские услуги	844	882
Командировочные расходы	181	268
Консультационные расходы	1 006	313
Расходы по подбору персонала	1 036	984
Бухгалтерские услуги	1 327	283
Аренда	931	924
Прочие расходы	1 222	329
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**33 951**	**44 730**

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в табличных пояснениях №6 к бухгалтерской (финансовой отчетности).

12. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы:	**2023**	**2022**
Прочие	2 617	28
Доходы от продажи основных средств	15 190	2 550
Списание задолженности		1 191
Резерв по отпускам	204	129
Резерв по сомнительным долгам	19 135	
Резерв по премиям	5 525	
Штрафы по суду к получению	1 776	
Курсовые разницы	9 472	
Оприходование излишков на складах	2 112	219
Итого (строка 2340):	**56 031**	**4 117**

тыс. руб.

Прочие расходы	**2023**	**2022**
Комиссии банка	751	1 597
Прочие расходы	3 074	1 231
Налоги и сборы	159	311
Списание недостачи на складах	445	840
Списание налогов		2 232
Отрицательные курсовые разницы	9 767	11 514
Расходы на продажу основных средств	68	324
Списание задолженности	306	2 440
Резерв по сомнительным долгам	304	3 512
Резерв по отпускам	807	-
Компенсации за использование автомобиля	1 166	
Членские взносы в СРО	443	
Итого (строка 2350):	**17 290**	**24 001**

13. Связанные стороны

Основное хозяйственное общество:

Общество контролируется иностранным юридическим лицом ЮМО ГМБХ & КО. КГ (JUMO GmbH & Co. KG), (98 % Уставного капитала Общества).

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 г.г. входили:

Гончаров Олег Борисович Генеральный директор

Перечень связанных сторон, с которыми Общество осуществляло операции в 2022 - 2023 гг:

Наименование контрагента	**Характер отношений**	**Вид операций**
Основное хозяйственное общество		
JUMO GmbH & Co. KG	Основное хозяйственное общество, компания Группы ЮМО	Покупка измерительных приборов и оборудования
Гончаров О.Б.	Генеральный директор	Выплата заработной платы

Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2023	2022
Основное хозяйственное общество		
JUMO GmbH & Co. KG	15 961	47 947

Оплата поставки товаров связанным сторонам
Тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2023	2022
Основное хозяйственное общество		
JUMO GmbH & Co. KG	0	42 623

Займы, выданные связанным сторонам в 2022 году, отсутствовали.

Состояние расчетов со связанными сторонами
Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:
тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность			
JUMO GmbH & Co. KG	38 740	16 809	12 847

Задолженность связанных сторон определена как краткосрочная.

Вознаграждения основному управленческому персоналу
Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, прочие выплаты) на общую сумму 13 372 тыс. руб., в 2022 году на общую сумму 12 360 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»
Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, и репутационным рискам.
Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

14.1. Финансовые риски

14.1.1. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.
Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

тыс. руб.

Вид актива по балансу	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	29 103	36 765	68 042
Денежные средства	113 875	109 094	95 185
Итого	**142 978**	**145 859**	**163 227**

Убытки от обесценения
Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Общество также имеет убытки от обесценения сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Денежные депозиты.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется финансовым отделом Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций.

14.1.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.
Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что такой риск является низким. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточными собственными средствами, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в денежных средствах.

14.1.3 Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки
Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с финансовыми активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.
Общество не имеет каких-либо заключенных договоров займа либо кредитных линий. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его финансовых активов и обязательств.

Валютный риск
Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью.
Колебания курсов валют влияет на глобальный химический сектор. Это приводит к тому, что мировых производители сталкиваются с сокращением маржи из-за конкуренции со стороны компаний, которые имею в качестве стоимостной основы более благоприятные валюты.
Общество проводит следующие мероприятия по управлению рисками путем натурального хеджирования: договоры с покупателями заключаются в условных единицах той валюты, в которой заключены договоры с поставщиками, либо же в цену товара закладывается риск негативного влияния курсов валют на рубль.
В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли или убытка Общества при изменении курса рубля по отношению к Евро на 10%.

Показатели на 31.12.2023	**Сумма, тыс. руб. в EUR**
Дебиторская задолженность	3 083
Кредиторская задолженность	(38 740)
Денежные средства	0
Нетто показателей	**(35 657)**

Влияние на прибыль или убыток	**31.12.2023, тыс. руб.**
Увеличение курса Евро на 11%	(3 922)
Уменьшение курса Евро на 11%	3 922

14.2. Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении

контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

В 2023 г. Общество осуществляло сделки (приобретение товаров и услуг, оказание агентских услуг) с иностранными компаниями Группы.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного законодательства будет стабильным.

14.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.
Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

14.4. Страновые и региональные риски

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного, нефтеперерабатывающего и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Сложившаяся ситуация влияет на Общество следующим образом:

- отгрузка товаров клиентам стала затруднительна из-за транспортных ограничений,
- импорт товаров стал затруднительным из-за нарушений цепочек поставок,
- снижение объемов продаж и выручки от реализации товаров,
- валютные колебания и рост инфляции приводят к росту прямых и косвенных затрат.

Несмотря на вышеуказанные обстоятельства, Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно и исполнять свои обязательства по контрактам в полном объеме

14.5 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих влияние на финансовую отчетность 2023 года не происходило.

Генеральный директор _____Гончаров О.Б.

Главный бухгалтер
Супонина А.А.

«06» февраля 2024 г.