

## **Письменная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Файн Электроверкцойге» за 2023 год**

Данная Письменная информация являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Файн Электроверкцойге» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 129085, г.Москва, ул.Годовикова, д.9, стр.12  
Организация осуществляет следующие основные виды деятельности

- Оптовая торговля ручными инструментами.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 10 человек

Генеральный директор Мелихерцик Лубор

Участники Общества: «Ц&Е Файн ГмбХ» - 99%, «Файн Фервальтунг ГмбХ» - 1%.

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

#### Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

#### Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

#### **УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

Курсы валют:

<b>Валюта</b>	<b>на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>на 31 декабря 2021 г.</b>
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

руб.

## Учет денежных потоков в иностранной валюте

В случае, если незамедлительно после поступления в иностранной валюте, Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае, если незадолго до платежа в иностранной валюте, Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 № 204н,

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав текущих расходов отчетного периода.

## Учет аренды

Активы в форме права пользования  
Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо). Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Активы в форме права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

### Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

### Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019г. № 180н

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при списании по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

### Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010. № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы.

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; 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
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- реализация товаров (электроинструментов, запчастей и комплектующих);
- ремонт электроинструментов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- бонусы полученные;
- положительные курсовые разницы;
- списание кредиторской задолженности;
- прочие внереализационные доходы.

#### Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- себестоимость покупных товаров (электроинструментов, запчастей и комплектующих);
- себестоимости ремонта;
- аренда офиса и склада;
- амортизация имущества;
- заработная плата сотрудников и страховые взносы;
- расходы по договорам ГПХ;
- служебные командировки сотрудников;
- транспортный налог;
- расходы на ремонт оборудования;
- рекламные и маркетинговые расходы;
- сертификация;
- содержание автотранспорта;
- страхование;
- услуги связи;
- прочие расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- отрицательные курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности;

- членские взносы в общественные организации;
- расходы на услуги банков;
- расходы, не принимаемые к налоговому учету;
- прочие внереализационные расходы.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов") – создается;
- на покрытие иных предвиденных расходов производится по состоянию на 31 декабря отчетного периода под затраты текущего периода, но документы по которым будут получены в следующем отчетном периоде. Начисление резерва происходит в разрезе контрагентов исходя из условий договоров, по которым Организация принимает на себя определенные обязанности;
- оценочные обязательства по выплате отпускных, премий и бонусов признаются согласно п.5 ПБУ 8/2010;
- на гарантийный ремонт (п.1 ст. 267 НК РФ) создается один раз в год по состоянию на 31 декабря. Срок гарантии на электроинструменты составляет 3 года. Вероятность наступления гарантийного ремонта распределена в течение срока гарантии равномерно. Для расчета учитывается выручка только по электроинструментам по среднему коэффициенту, рассчитанному исходя из стоимости реализованных товаров и стоимости произведенных гарантийных ремонтов за 3 предыдущих года.
- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается следующим образом: по каждому сомнительному долгу определяется процент отчислений в резерв и рассчитывается общая сумма отчислений (PCO) с учетом следующих требований: резерв по безнадежным долгам 100%. Предельная сумма отчислений в резерв (PCO) рассчитывается следующим образом: PCO = Сумма выручки от реализации товара, работ, услуг, полученная по итогам квартала x 10% (ограничение суммы резерва).

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменений в учетной политики в 2023 год не было.

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе строки основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Собственные основные средства	5 715	6 535	2 297
Право пользования арендой	4 157	8 749	11 267
<b>Итого</b>	<b>9 872</b>	<b>15 284</b>	<b>13 564</b>

## Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	23 198	(7 914)	-	-	-	(5 412)	-	-	-	23 198	(13 327)
	за 2022г.	6 574	(4 277)	15 934	(1 441)	1 441	(5 078)	-	-	-	23 198	(7 914)
в том числе: Транспортные средства	за 2023г.	7 606	(1 388)	-	-	-	(696)	-	-	-	7 606	(2 084)
	за 2022г.	4 380	(2 549)	4 667	(1 441)	1 441	(280)	-	-	-	7 606	(1 388)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	744	(744)	-	-	-	-	-	-	-	744	(744)
	за 2022г.	744	(744)	-	-	-	-	-	-	-	744	(744)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	469	(224)	-	-	-	(52)	-	-	-	469	(277)
	за 2022г.	469	(172)	-	-	-	(52)	-	-	-	469	(224)
Офисное оборудование	за 2023г.	981	(909)	-	-	-	(72)	-	-	-	981	(981)
	за 2022г.	981	(813)	-	-	-	(96)	-	-	-	981	(909)
Право пользования объектами аренды	за 2023г.	13 399	(4 649)	-	-	-	(4 592)	-	-	-	13 399	(9 242)
	за 2022г.	11 267	-	-	-	-	(4 649)	2131	-	-	13 399	(4 649)

## 5. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		расходы	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Товары	за 2023г.	42 771	(10446)	32 325	78 683	(43 980)	(5 384)	(2 140)	75 334	(15 830)	59 504
	за 2022г.	36 444	(10 723)	25 721	79 839	(72 821)	277	(691)	42 771	(10 446)	32 325
в том числе: Материалы	за 2023г.	4		4							
	за 2022г.	6		6	2 054			(2 056)	4	0	4
ИТОГО	за 2023г.	42 775	(10 446)	32 329	78 683	(43 980)	(5 384)	(2 140)	75 334	(15 830)	59 508
	за 2022г.	36 450	(10 723)	25 727	81 893	(72 821)	277	(2 747)	42 775	(10 446)	32 329

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты по премиям, полученным от поставщиков	0	8 713	5 145
Авансы, выданные поставщикам	4 877	3 191	3 235
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 602	1 339	3 707
Расчеты по налогам и сборам	1 563	0	387
<b>Итого без учета резерва</b>	<b>8 042</b>	<b>13 243</b>	<b>12 474</b>
Резерв по сомнительным долгам	(398)	(398)	(646)
<b>Итого с учетом резерва</b>	<b>7 644</b>	<b>12 845</b>	<b>11 828</b>

## 7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные от покупателей	521	223	12 342
Расчеты по налогам и сборам	811	2 656	2 734
Расчеты по премиям покупателям и заказчикам	1 644	8 704	7 854
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 450	-	-
Расчеты с сотрудниками по заработной плате	1 134	2 164	1 047

Прочая кредиторская задолженность	-	-	12
<b>Итого</b>	<b>19 560</b>	<b>13 747</b>	<b>23 989</b>

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и изменении оценочных обязательств представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Использовано	Списано как излишнее	
Резерв по гарантийному ремонту	2023 г.	3 139	2 187	(3 139)		2 187
	2022 г.	2 327	3 139	(2 327)	-	3 139
Резерв на оплату отпусков	2023 г.	1 287	2 907	(2 950)		1 244
	2022 г.	1 205	2 268	(2 186)	-	1 287
Резерв на премии сотрудникам	2023 г.	3 812	1 396	(3 812)		1 396
	2022 г.	4 236	3 812	(4 105)	(131)	3 812
Резерв по аудиторским услугам	2023 г.	452	440	(452)		440
	2022 г.	439	452	(439)	-	452
<b>Итого</b>	<b>2023 г.</b>	<b>8 690</b>	<b>6 930</b>	<b>(10 353)</b>	<b>-</b>	<b>5 267</b>
	<b>2022 г.</b>	<b>8 207</b>	<b>9 671</b>	<b>(9 057)</b>	<b>(131)</b>	<b>8 690</b>

## 9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫХНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров за минусом НДС и себестоимости проданных товаров приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Реализация ручных электронинструментов	118 252	(41 379)	76 873	166 567	(72 821)	93 746
Премии за объем	(1 644)		(1 644)	(2 164)		(2 164)
<b>Итого</b>	<b>116 608</b>	<b>(41 379)</b>	<b>75 229</b>	<b>164 403</b>	<b>(72 821)</b>	<b>91 582</b>

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Заработная плата и страховые взносы	31 891	37 850
Аренда (п.4)	1 473	1 690
Расходы на ремонт, в т.ч. гарантийный ремонт	399	1 404
Сертификация	2 322	2 768
Страхование, в т.ч. Добровольное медицинское страхование	1 873	1 782
Аудиторские услуги	650	903
Командировочные расходы	92	838
Амортизация (п. 4)	5 412	5 078
Маркетинговые расходы	346	2 216

Почта, Интернет, телефон	465	472
Прочие затраты	2 436	4 085
<b>Итого</b>	<b>47 358</b>	<b>59 086</b>

## 10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль от выбытия основных средств		0	750	-
Резерв по сомнительным долгам (п.7)		0	300	52
Доходы от списания оценочного обязательства	1558		131	-
Резерв под обесценение товаров и демо оборудования		5152	798	1 582
Убытки от купли-продажи иностранной валюты		769	-	339
Комиссия банка		471	-	338
Курсовые разницы		2697	-	219
Членские взносы в общественные организации		168	-	171
Списание, утилизация товара		354	-	96
Штрафы, пени и иные санкции		3	-	87
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	5		-	-
Прочие расходы и доходы	3	289	109	192
<b>Итого</b>	<b>1566</b>	<b>9903</b>	<b>2088</b>	<b>3076</b>

## 11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых активах, изменениях отложенных налоговых активов и постоянных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	<b>18 878</b>	<b>32 445</b>
Временные разницы	745	(140)

Постоянные разницы	916	229
<b>Налоговая прибыль (убыток)</b>	<b>20 540</b>	<b>32 076</b>
Использование налоговых убытков прошлых лет	-	-
<b>Налоговая прибыль (убыток)</b>	<b>20 540</b>	<b>32 076</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(3 776)</b>	<b>(6 489)</b>
Изменение отложенного налогового актива	(149)	(28)
- по временным разницам	(149)	(28)
- по налоговому убытку текущего периода	-	-
Постоянное налоговое обязательство (актив)	(183)	(46)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(4 108)</b>	<b>(6 415)</b>

## 12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Ц&Е Файн ГмбХ является учредителем Общества. Ц&Е Файн ГмбХ и Общество являются связанными сторонами.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет покупку товара у Ц&Е Файн ГмбХ.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям

№	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Описание операций	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность			(Покупка/ продажа товаров)	
					31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2023 г.	За 2022 г.
1	Ц&Е Файн ГмбХ	Швебиш-Гмионд -Баргау, Германия	Участник Общества (99%)	Годовой бонус/ Приобретение товаров	0,00 (15 291)	8 713	5 145 (12 237)	3 973 (77 362)	8 713 (87 761)
2	Файн Фервальтунг ГмбХ	Швебиш-Гмионд -Баргау, Германия	Участник Общества (1%)	Отсутствуют	-	-	-	-	-
3	Прочие компании Группы Файн	<a href="https://fein.com/en_us/fein/about-fein/fein-world-wide/">https://fein.com/en_us/fein/about-fein/fein-world-wide/</a>	Принадлежность Группе Файн	Отсутствуют	-	-	-	-	-

Конечными бенефициарами компании «Ц&Е Файн ГмбХ» являются:

1. Fein, Hans-Andreas, Stuttgart, 28.02.1958 г.р. доля 29%
2. Fein-Glockl, Diana, Stuttgart, 05.07.1956 г.р. доля 29%

## 13. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год – нет.

## 14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых

результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Управление рисками Общества в 2023 г. по сравнению с 2022 г.

#### Геополитическая ситуация

Наложение санкций стран Евросоюза, вызванное возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженностью, привело к возникновению резкого колебания курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Данные события продолжают оказывать влияние на деятельность российских компаний различных отраслей.

Одновременно сохраняются риски новых санкций, в том числе вторичных, и может усиливаться негативное влияние ранее принятых ограничений.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На момент формирования данной отчетности и пояснений к ней, Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности ООО в РФ в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми. Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на мнение аудитора, а также на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2023 год.

#### Политико-экономическая ситуация

Общество осуществляет основную деятельность по всей территории России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране.

Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 77 640 тыс.руб., 60 052 тыс. руб., 34 051 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Собственники Общества проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

### **15. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК**

Корректировок в связи с исправлением ошибок в 2023г не было.

Генеральный директор

Мелихерчик Л.

Главный бухгалтер  
01 февраля 2024

Климова Т.В.