

ООО «МИНЕБЕА ИНТЕК РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

г. Санкт-Петербург

«01» марта 2024 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Минебеа Интек РУС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тысячах рублей**. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Минебеа Интек РУС»

ИНН/КПП 7840073134/781101001, ОГРН 1177847387871

Дата регистрации: 30 ноября 2017 г.

Местонахождение Общества с 28 января 2022 г.: 192019, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Невская застава, наб Обводного канала, д. 28, стр. 1, помещ. 52.

Местонахождение Общества с 15 мая 2023 г.: 190013, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Семеновский, пр-кт Московский, д. 60/129 литера Б, этаж 6, часть офиса 605, рабочее место 5.

Уставный капитал: 18 225 тыс. руб.

Учредитель и единственный участник: юридическое лицо Минебеа Интек ГмбХ, Германия (Minebea Intec GmbH, Hamburg, Germany), регистрационный номер HRB 51879.

Руководителем Общества является Акманова Маргарита Юрьевна (Генеральный директор, на основании Решения Единственного участника ООО «Минебеа Интек РУС» от 20 ноября 2020 г., срок полномочий – 3 года с 01 января 2021 г.). По Решению Единственного участника ООО «Минебеа Интек РУС» от 12 декабря 2023 г. полномочия продлены еще на 2 (два) года.

Численность сотрудников организации на 31 декабря 2023 г. – 1 человек, на 31 декабря 2022 г. – 1 человек, на 31 декабря 2021 г. – 4 человека (п. 31 ПБУ 4/99).

Основным видом деятельности Общества является:

- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Ремонт электронного и оптического оборудования
- Монтаж промышленных машин и оборудования
- Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием
- Исследование конъюнктуры рынка

Ведение бухгалтерского учета, подготовку отчетности для внутренних и внешних пользователей и внутренний контроль, начиная с апреля 2021 года, осуществляет специализированная организация, ответственная за составление бухгалтерской отчетности бухгалтерского учета - ООО «ЕМГ Экаунтинг», на основании Договора № 188 от 05.02.2021 г.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности, Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г., и содержит полную и достоверную информацию, необходимую, прежде всего, внутренним пользователям – руководителям и единственному участнику Общества – для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на российском рынке.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (1С Предприятие).

Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета на основе данных, формируемых в бухгалтерской базе 1С.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде.

2.1. Учет основных средств

С 1 января 2022 года Общество осуществляет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

На 01.01.2022 г. Обществом также произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев с учетом стоимостного критерия. Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования каждого из них.

Объекты стоимостью до 100 тысяч рублей списываются на затраты по мере принятия их к учету и введения в эксплуатацию.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

2.2. Учет аренды

С 1 января 2022 года Общество также применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлен по п. 50 ФСБУ 25/2018 в соответствии с чем Обществом по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, одновременно признаны на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Оценка признания объекта аренды в качестве права пользования активом производится в соответствии с п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 с оценкой срока аренды и его превышения 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, с учетом стоимостного критерия.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, с возможностью их пересмотра и корректировки в качестве изменения оценочных значений.

Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи и затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, исходя из срока аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов определяется с учетом периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора.

По новому договору аренды, заключенному в мае 2023 г. выполняются условия п. 12 ФСБУ 25/2018, а именно: право собственности на предмет аренды к Обществу не переходит, отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости, не предусматривается сдача предмета аренды в субаренду, и выполняется условие п. 11 ФСБУ 25/2018 о непревышении стоимости предмета аренды 300 000 руб., Обществом принято решение о применении упрощенного способа ведения учета аренды в отношении нового предмета аренды. Прежний договор аренды с указанного периода расторгнут.

Таким образом, на дату завершения отчетного Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.3. Учет запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости, которая включает суммы таможенных сборов, пошлин, расходов на доставку, таможенное оформление и обработку, а также прочие расходы, связанные с приобретением товаров. При реализации и ином выбытии оценка всех видов запасов производится по средней себестоимости.

Товары, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары». При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится анализ на обесценение запасов. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи создается резерв.

В отчетном периоде резервы под обесценение запасов не создавались.

2.4. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина такого оценочного обязательства на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

На конец года Обществом также сформирован резерв по сомнительным долгам. Оценка произведена в отношении каждой отдельной сомнительной задолженности. Величина данного оценочного обязательства отнесена на увеличение прочих расходов.

2.5. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, ведется Обществом с применением официального курса иностранной валюты к рублю, действовавшего на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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

Курсы валют за отчетный период составили:

Обменный курс ЦБ РФ	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
руб. за евро	99,1919	75,6553	84,0695
руб. за долл. США	89,6883	70,3375	74,2926

В течение 2022 в учетную политику были внесены изменения по налоговому учету курсовых разниц в соответствии с п. 12, п. 13 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" и письмом Минфина России от 22 декабря 2022 г. N 03-03-10/126074 О порядке признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2024 г.

Внереализационный доход в виде положительной курсовой разницы, возникшей за период 2022-2024 гг., признается на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых возникает положительная курсовая разница.

Внереализационный расход в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 гг., признается на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница.

2.6. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

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

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода с учетом возможных обстоятельств нарушения сроков оплаты, значительных финансовых затруднений должника, ставших известным Обществу, возбуждения процедуры банкротства в отношении должника, невозможности удержания имущества должника и прочих выявленных факторов.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование

программного обеспечения, декларации и сертификаты соответствия продукции, другие виды расходов) отражаются в балансе в зависимости от срока погашения на отчетную дату:

- по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты,
 - по статье «Расходы будущих периодов» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты,
- и списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.8. Учет доходов и расходов

Доходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (работ, услуг), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС. В отношении доходов от продажи товаров выручка отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора, в отношении доходов от выполненных работ (от оказанных услуг) - по факту подписания актов о выполненных работах (оказанных услугах).

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- Доходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Доходы по безвозмездным поступлениям;
- Прочие доходы.

Расходы

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы».

Учет расходов на оплату труда управленческого персонала, соответствующие страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, на аренду офисного помещения и других аналогичных общехозяйственных расходов ведется на счете учета затрат 26 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу и общехозяйственные расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- Расходы от продажи валюты;

- Отрицательные курсовые разницы;
- Суммы премий за выполнение покупателями планов по объему закупок;
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно;
- Расходы на услуги банков;
- Суммы списанных косвенных налогов;
- Прочие расходы.

2.9. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета, показываются свернуто. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Операции по купле-продаже валюты показываются свернуто.

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности. У Общества отсутствуют объекты недвижимости, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации. Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по основным средствам представлены в таблице:

Основные средства	На начало периода		За период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
2021:								
Офисное оборудование	44	11	222	49	266	60	-	-
Итого	44	11	222	49	266	60	-	-
2022:								
Офисное оборудование	-	-	1 089	156	-	-	1 089	156
Итого	-	-	1 089	156	-	-	1 089	156
2023:								

Офисное оборудование	1 089	156	-	58	1 089	214	-	-
Итого	1 089	156	-	58	1 089	214	-	-

В балансе основные средства отражены по остаточной стоимости на отчетную дату.

4. ЗАПАСЫ

Данные о наличии и движении запасов представлены в таблице:

Наименование показателя	На начало периода	За период			На конец периода
	Себестоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость
2021:					
Материалы	-	1 140	(1 051)	-	89
Товары для перепродажи	7 661	117 546	(115 974)	16 381	9 233
Прочие запасы и затраты	-	27 228	(27 228)	-	-
Итого	7 661	145 914	(144 253)	16 381	9 322
2022:					
Материалы	89	388	(235)	153	242
Товары для перепродажи	9 233	18 721	(26 218)	4 677	1 735
Прочие запасы и затраты	-	16 780	(16 780)	-	-
Основные средства к продаже	-	1 445	-	-	1 445
Итого	9 322	37 333	(43 233)	(4 830)	3 422
2023:					
Материалы	242	-	(242)	-	-
Товары для перепродажи	1 735	242	(1 977)	-	-
Прочие запасы и затраты	-	1 978	(1 978)	-	-
Основные средства к продаже	1 445	-	(1 445)	-	-
Итого	3 422	2 220	(5 642)	-	-

Материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 году не создавался.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о прочих внеоборотных активах Общества представлены в таблице:

Прочие Внеоборотные активы	2023	2022	2021
Арендованное имущество	-	6 744	8 430
Декларации и сертификаты соответствия продукции	792	1 169	1 366
Лицензии на использование ПО	18	-	-
Итого	810	7 913	9 796

В качестве арендованного имущества в учете отражены следующие объекты аренды, используемые Обществом для управленческих и сервисных нужд:

1. Аренда офиса: офисное нежилое помещение №52 общей площадью 192,1 кв.м., расположенное на 2 этаже, находящееся в здании по адресу: город Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, дом 28, строение 1, предоставленное за плату во временное владение и пользование по Договору аренды № 1721 от 27.09.2021.

Арендодатель: ООО «ТОРГТРАНС-СЕРВИС».

Срок аренды фактический: с 25.11.2021 по 30.04.2023. С указанного периода договор был расторгнут с соответствующим отражением данного изменения в учете и списанием актива на дату окончания договора аренды.

Указанный договор учитывается путем признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде и раскрывается следующим образом:

Объект ППА	На 31.12.2022		За период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
Аренда офиса	8 430	1 686	-	562	8 430	2 248	-	-
Итого	8 430	1 686	-	562	8 430	2 248	-	-

В балансе арендуемое имущество отражено по остаточной стоимости на отчетную дату.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей, причитающихся арендодателю в течение срока аренды путем дисконтирования по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

1. Аренда офиса

Ежемесячная сумма платежа по договору (без НДС): 155 280 руб.

Используемая ставка дисконтирования: 8,33%

Данные о сумме обязательств по аренде представлены в таблице:

Объект аренды	Обязательство на 31.12.2022	За период			Обязательство на конец периода
		Увеличение	Изменение условий аренды	Погашение	
Аренда офиса	7 190	-	6 631	(559)	-
Итого	7 190	-	6 631	(559)	-

Данные о сумме начисленных и признанных процентах по аренде представлены в таблице:

Объект аренды	Процентное обязательство на 31.12.2022	За период			Процентное обязательство на конец периода
		Увеличение	Изменение условий аренды	Признание	
Аренда офиса	1 243	-	1 105	(138)	-
Итого	1 243	-	1 105	(138)	-

6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о прочих оборотных активах Общества представлены в таблице:

Прочие Оборотные активы	2023	2022	2021
ДМС	-	14	66
Страхование имущества и гражданской ответственности	41	72	127
Лицензии на использование ПО	-	9	4
Декларации и сертификаты соответствия продукции	29	75	323
Итого	70	170	520

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2021	Изменения за период		На 31.12.2022	Изменения за период		Сформированный резерв по сомнительным долгам	На 31.12.2023
		Поступле-ние	Погаше-ние		Поступле-ние	Погаше-ние		
Авансы выданные	7 760	51	(7 720)	91	-	(30)	-	61
Расчеты с покупателями и заказчиками	61 872	3 136	(59 898)	5 111	916	(2 168)	(3 859)	0
Расчеты по налогам и взносам	3 167	-	(1 863)	1 304	0	(1 011)	-	293
Расчеты с подотчетными лицами	78	-	(69)	9	-	(9)	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	381	-	(8)	373	-	(373)	-	-
Итого	73 258	3 188	(69 558)	6 888	916	(3 592)	(3 859)	354

Суммы дебиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

На 31.12.2021, 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам отсутствует. На 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам сформирован на полную сумму дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023г. представлены в таблице:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6 454	4 291	2 590
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-

Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	6 454	4 291	2 590
--	-------	-------	-------

Данные об официальном курсе Центрального Банка РФ:

Обменный курс ЦБ РФ	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
руб. за евро	84,0695	75,6553	99,1919
руб. за долл. США	74,2926	70,3375	89,6883

У организации не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. не доступны для использования. По состоянию на 31 декабря 2023 г. не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2021	Изменения за период		На 31.12.2022	Изменения за период		На 31.12.2023
		Поступлен ие	Погашен ие		Поступлен ие	Погашение	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65 588	589	(65 588)	589	-	(589)	-
Авансы полученные	10 006	1 672	(10 032)	1 646	314	(1 886)	74
Расчеты по налогам и взносам	198	-	(48)	150	-	(150)	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2 671	-	(2 671)	-	-	-	-
Итого	78 463	2 261	(78 339)	2 385	314	(2 625)	74

Суммы кредиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о сформированных оценочных обязательствах представлены в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточна я сумма	Остаток на конец периода
2021:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	149	922	1 145	-	372
Итого	149	922	1 145	-	372
2022:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	372	853	651	-	170
Итого	372	853	651	-	170
2023:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков	170	217	63	-	16

работникам					
Итого	170	217	63	-	16

Ожидается, что резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности, без НДС, акцизов и аналогичных платежей, представлена следующим образом:

Выручка	2023	2022
Выручка от реализации товаров	2 537	33 353
Оказание услуг, выполнение работ	-	12 329
ИТОГО	2 537	45 682

Себестоимость представлена следующим образом:

Выручка	2023	2022
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 925	20 369
ИТОГО	1 925	20 369

Управленческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2023	2022
Услуги по управлению Minebea Intec, управление глобальными бизнес-процессами	-	345
Амортизация	134	795
Аренда офиса, уборка помещения	725	1 892
Бухгалтерские услуги	1 715	4 471
Лицензии и ПО	17	22
Оплата труда (MD)	486	629
Перевод документов	-	42
Почтовые и курьерские услуги	9	169
Расходы на страхование	198	396
Страховые взносы	207	183
Услуги связи	-	151
Хозяйственные расходы	5	422
Юридические услуги, аудит	193	796
Прочие расходы	25	399
Итого	3 714	10 713

Коммерческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	2023	2022
Командировочные расходы	2	739
Консультационные услуги	-	702
Маркетинговые, рекламные расходы, расходы на участие в выставках и привлечение покупателей	-	191
Оплата труда	458	4 696
Представительские расходы	-	17
Премии	106	2 663

Разрешительная документация на товары и услуги	423	1 282
Расходы на обучение сотрудников	-	16
Расходы на ремонт товаров	730	1 728
Расходы на установку оборудования	-	1 963
Страховые взносы	198	1 637
Услуги по доставке, обработке и хранению товаров	58	1 074
Услуги по страхованию груза	5	15
Услуги по таможенному оформлению товаров	-	57
Итого	1 978	16 780

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода были произведены и получены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023	2022
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	-	167
Изменение стоимости предметов аренды	525	-
Курсовые разницы	1 283	47 524
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	20
Прочие внереализационные доходы	-	2
Реализация основных средств	-	522
Реализация прочего имущества	100	-
Итого	1 908	48 235

Прочие расходы	2023	2022
Аренда автомобиля	-	584
Курсовые разницы	413	37 452
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	13	1 409
Премия за выполнение плана по объему закупок	-	216
Процентные расходы	138	787
Прочие внереализационные расходы	352	739
Расходы на безвозмездную передачу (неприним.)	1 084	437
Расходы на услуги банков	262	421
Реализация основных средств	634	-
Резервы по сомнительным долгам	3 859	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	270
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	804	2 063
Итого	7 558	44 378

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» приводится информация об операциях со связанными сторонами:

Виды операций	2023	2022
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), без НДС		
Minebea Intec GmbH	-	105
Поступление денежных средств от продажи продукции (работ, услуг)		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	-	26

Minebea Intec GmbH	-	183
Приобретение товаров, услуг, без НДС		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	-	9 261
Minebea Intec Bovenden GmbH&Co. KG	-	2 052
Minebea Intec GmbH	-	3 834
Minebea Intec UK Ltd.	-	655
Перечисление денежных средств за продукцию, работу услуги		
Minebea Intec Aachen GmbH&Co. KG	-	58 952
Minebea Intec Bovenden GmbH&Co. KG	-	2 352
Minebea Intec GmbH	-	6 213
Minebea Intec UK Ltd.	631	-

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.2022 и 31.12.2023 представлено в таблице ниже:

Кредиторская задолженность	2023	2022
Minebea Intec UK Ltd.	-	586
Итого	-	586

Данные по вознаграждению основного управленческого персонала представлены в таблице:

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на оплату труда основного управленческого персонала	460	212

Задолженность в отношении оплаты труда основного управленческого персонала по состоянию на отчетные даты отсутствует.

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Эпидемиологические риски

Ограничительные меры, введенные в целях нераспространения коронавирусной инфекции COVID-19, на дату формирования отчетности отсутствуют, в соответствии с чем влияние данного риска на деятельность Общества минимально.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса остается нестабильной, что влияет на деятельность Общества. Характер и степень влияния данного фактора непредсказуем.

Финансовые риски

Финансовые риски, связанные с введением экономических санкций, продолжают усиливаться. Все большее количество банков в России попадают под санкции, в связи с чем не могут осуществлять операции в иностранных валютах, в частности долларах США и евро. На дату составления отчетности банк, в котором открыты счета Общества, не включен в санкционный список и продолжает осуществлять свою деятельность в полном объеме.

С учетом отсутствия валютных обязательств на 31.12.2023 влияние последствий включения банка в санкционный список оценивается как незначительное. Влияние колебаний валютных курсов (рост курса евро) на финансовые результаты Общества также оценивается как незначительное с учетом сокращения объема обязательств, оцениваемых в валюте. Тем не менее, руководство продолжает проводить мониторинг и контроль как дебиторской, так и кредиторской задолженностей, выраженных в валюте, с целью оценки возможности исполнения (погашения) обязательств (требований).

Риск ликвидности

В целях оценки риска ликвидности руководство Общества на ежедневной основе проверяет движение денежных потоков на расчетных счетах, анализирует предстоящие расходы с их прогнозированием на несколько месяцев вперед и на регулярной основе проводит мониторинг и контроль как дебиторской, так и кредиторской задолженностей.

Кредитные риски

В целях оценки кредитных рисков руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. По результатам такого контроля значительная часть дебиторской и кредиторской задолженностей на 31.12.2023 урегулирована. В отношении сомнительной задолженности на 31.12.2023 сформирован резерв по сомнительным долгам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, как в связи с отсутствием четких формулировок в соответствующих нормативных актах, так и в связи с наличием расхождений во мнениях представителей различных государственных министерств и ведомств относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов.

Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Также в последнее время в налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Непрерывность деятельности

На дату утверждения Бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество находится в режиме приостановления активной деятельности до принятия дальнейших решений Учредителями Общества. При этом с учетом отсутствия таких решений Отчетность основана на допущении отсутствия намерения или необходимости ликвидации Общества.

События после отчётной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место другие факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Генеральный директор
ООО «Минебеа Интек РУС»

Акманова Маргарита Юрьевна _____