

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

ООО «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС Электро»
ИНН 7802794880, КПП 470301001

г.Мурино
22 марта 2024 год

1. Общие сведения

с 13.02.2020г. юридический адрес организации: 188669 Ленинградская обл., Всеволожский район, город Мурино, ул. Кооперативная, д.20 литера Б, офис 321.

Ранее Общество было зарегистрировано по адресу: 194156, г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д. 27, лит. И.

Дата регистрации Общества 11.07.2012 года. Общество создано путем реорганизации в форме слияния ООО «Меннекес Электро РУС» и ООО «Хензель Электро ГмбХ». Договор о слиянии от 05.04.2012 года.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

основной вид деятельности: оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием,

среднегодовая численность работников за отчетный период - 11 человек, за 2022 год - 12 человек, состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Алексеев Антон Геннадьевич,

бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности,

оптовая торговля Обществом осуществляется как конечным потребителям, так и дистрибьюторам, для продажи в регионах Российской Федерации

Общество не принимает участия в совместной деятельности, прекращаемой деятельности нет,

Общество не получало государственную помощь в 2023 году, в 2022 году Общество также не получало государственную помощь,

размер Уставного капитала в 2023 году не изменялся, в 2022 году изменений размера Уставного капитала также не производилось,

чистые активы Общества на 31.12.2023г. составили 154 018 тыс.руб., чистые активы на 31.12.2022г. составляли 156 611 тыс.руб., чистые активы на 31.12.2021г. составляли 154 537 тыс.руб.

аффилированными лицами в 2023 году являлись генеральный директор Алексеев Антон Геннадьевич и Фирма «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС ЭЛЕКТРО ГМБХ»,

расчеты с работниками производятся по повременно-премиальной системе оплаты труда, вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (генеральному директору), в 2023 году составило 8 732 тыс. руб., страховые взносы в размере 1 630 тыс. руб.; в 2022 году выплаты основному управленческому персоналу (генеральному директору) составляли 8 348 тыс. руб., страховые взносы - 1504 тыс. руб.,

дивиденды в 2023 году не начислялись, в 2022 году дивиденды также не начислялись.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3. Расчет заработной платы и соответствующих налогов, кадровое делопроизводство и расчеты с подотчетными лицами ведется сторонней компанией ООО «Аксор» на основании договора возмездного оказания услуг №130 от 14.08. 2013 года.

2. Сведения об учетной политике

В 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

Внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 2022 года:

ФСБУ 6/2020, в частности: уточнен перечень объектов, учитываемых в составе основных средств, уточнен стоимостной лимит (лимит стоимости признания ОС установлен 100 тыс руб); уточнены порядок определения элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа амортизации основных средств). Последствия влияния изменений в части ФСБУ 6/2020 на бухгалтерскую отчетность Общества отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному, то есть на 31.12.2021;

ФСБУ 25/2018, в частности, уточнен порядок первоначального признания и последующего учета права пользования активом, обязательства по аренде.

Выручка организации признается по отгрузке,

Коммерческие и управленческие расходы признаются по мере их возникновения и документального подтверждения,

Производственные запасы, товары, оцениваются по их фактической себестоимости и списываются на затраты по мере продажи или использования по средней себестоимости,

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при принятии объекта к бухгалтерскому учету, согласно Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н,

Сроки полезного использования основных средств определяются согласно Постановлению Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»,

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом,

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей, платежей поставщикам Общество отражает без учета НДС.

Общество проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года. Последняя инвентаризация произведена в 4 квартале 2022 года, до этого – в 4 квартале 2019 года.

3. Сведения об отдельных видах имущества, обязательств, доходов и расходов (уровень существенности к раскрытию определен Обществом в размере 10%):

3.1 Структура расходов, в тыс. руб.

Статья затрат	2023 год	2022 год
Себестоимость товаров	68 378	93 766
Затраты на оплату труда	23 545	25 751
Отчисления на социальные нужды	6 100	6 137
Амортизация	1 580	1 238
Аренда	4 554	4 667
Бухгалтерские услуги	1 104	970
Реклама, выставки	393	1 015
Транспортные расходы	1 540	3 324
Расходы по предстоящим отпускам	0	0
Прочие расходы	8 363	9 068
Итого	115 557	145 936

3.2 Прочие доходы и расходы, в тыс. руб.

Статья доходов/расходов	2023 год	2022 год
Прочие доходы		
Курсовые разницы	29 630	57 020
Проценты к получению	2 301	1 076
Излишки при инвентаризации	400	114
Списание резерва сомнительных долгов		2 159
Прочие доходы	665	421
Итого прочие доходы	32 996	60 790
Прочие расходы		
Курсовые разницы	18 033	60 089
Проценты к уплате	207	276
Расходы на услуги банков	1 115	1 236
Недостачи при инвентаризации	26	21
Налоги и сборы не принимаемые для целей налогообложения	105	253
Прочие расходы	515	438
Итого прочие расходы	20 001	62 313

Курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте, отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса составили в 2023 году 11 597 тыс. руб., в 2022 году - 3 069 тыс. руб., в 2021 году 975 тыс.руб.

Официальный курс ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком РФ, на 31.12.2023 г. составляет 99,1919 (на 31.12.2022 г. 75,6553, на 31.12.2021 г. 84,0695).

3.3 Нематериальные активы

На 31.12.2023 Общество не имеет на балансе нематериальных активов. На 31.12.2022 Общество так же не имело на балансе нематериальных активов.

3.4 Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составляет 8 151 тыс. руб., накопленная амортизация основных средств на 31.12.2023 г. - 4 751 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. 3 400 тыс. руб.

Более подробно данные о наличии и движении основных средств, представлены в Таблице 2.

Учет аренды

На 31.12.2023 и на 31.12.2022 Общество арендует у АО «Квенбергер Логистикс Рус» часть нежилого помещения, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, пос. Парголово, Горское шоссе, дом 6 лит.М по договору вторичной субаренды № 08052019 от 08.05.2019 для хранения и комплектации товаров. Срок аренды 11 месяцев. Данные о стоимости арендуемого имущества на 31.12.2023 г. от ООО «Северная Компания» и АО «Квенбергер Логистикс Рус» на момент составления отчетности не получены

Также на 31.12.2023 и на 31.12.2022 Общество арендует у ООО «Северная Компания» офисные помещения по договору аренды от 15.01.2021 №СК25/01/21. Срок аренды – 5 лет, до 31.01.2026 года. На основании ФСБУ 25/2018 (см.п.2) Общество включило в состав внеоборотных активов (основных средств) аренду офисного помещения и отразила на балансе арендное обязательство по состоянию на 31.12.2021 года. В связи с увеличением стоимости аренды с 01.01.2024 года Общество произвело переоценку актива и обязательств 31.12.2023 года.

Поскольку Общество не имело заемных средств, привлеченных в аналогичном периоде на аналогичный срок, то Общество использовало следующий диапазон ставок дисконтирования, основанный на ставке рефинансирования ЦБ РФ:

	Ставка рефинансирования	Используемый диапазон	Примененная ставка дисконтирования
31.12.2022	7.5%	7.5-8.5%	8.5%
31.12.2023	16%	16-17%	16%

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность
Структура дебиторской задолженности, в тыс. руб.

Наименование	ИНН контрагента	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками в т.ч.		124	14 034
ООО "ТД "Электротехмонтаж"	7804526950	105	1 554
ООО "Минимакс"	7810216924	19	52
ООО "БРИЗ ЭНЕРДЖИ"	2537112104	0	10 223
ТОО "СпецЭлектроМаркет"	-	0	936
ООО "ЭЛЕКТРОСИСТЕМ"	7704844420	0	539
ООО "Электро-Профи"	7807322672	0	492
ООО "ТД Электрокомплекс"	7811061938	0	67
ООО "Приморский бриз"	2537083301	0	64
ООО "Электрик Лайн"	7733327151	0	46
ООО "АВС-электро"	3664042290	0	45
ООО «Торговый Дом «Толедо»	5260294545	0	13
ЗАО "МПО Электромонтаж"	7719079370	0	2
Авансы выданные в т.ч.		1 614	2 514
АО СК Турикум	7707062854	285	0
ООО "Северная компания"	7810183813	261	107
ООО "ПРОММАШ ТЕСТ"	5029124262	249	488
ПАО "САК "ЭНЕРГОГАРАНТ"	7705041231	197	173
ИП Шемчук Е.С.	616513343494	128	0
ИП Алхилов В.К.	616305968720	114	0
ТОО «Everteam Kazakhstan»	-	99	99
РЕСО-Гарантия ОСАО	7710045520	64	61
ООО "Сертум-Про"	6673240328	46	0
ООО "Деловые Линии"	7826156685	37	65
ООО ИПЦ "Консультант+Аскон"	7839392506	15	189
ООО "Аналитическое агентство Редль"	7725602157	0	869
ТОО "ВМ ЕХРО"	-	0	278
Прочие		119	186
Прочая задолженность		1903	6 472
Итого		3 641	23 020

Структура кредиторской задолженности, в тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3746	27545	8 649
<i>В том числе:</i>			
<i>GUSTAV HENSEL GmbH & Co. KG</i>	<i>53</i>	<i>40</i>	<i>3 126</i>
<i>Mennekes Elektrotechnik GmbH & Co. KG</i>	<i>3 157</i>	<i>2 408</i>	<i>4 678</i>
Авансы полученные	2854	21887	5 386
Расчеты по налогам и сборам	0	434	8 093
Прочая	10850	8276	9 196
<i>В том числе:</i>			
<i>GUSTAV HENSEL GmbH & Co. KG</i>	<i>4 760</i>	<i>3 631</i>	<i>4 035</i>
<i>Mennekes Elektrotechnik GmbH & Co. KG</i>	<i>6 090</i>	<i>4 645</i>	<i>5 162</i>
Итого	17 450	58 142	31 324

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 равен нулю, на 31.12.2022 резерв сомнительных долгов тоже равен нулю.

Резерв сомнительных долгов, в тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Списано за счет резерва по сомнительной задолженности	Списание резерва при погашении задолженности	Создание резерва по сомнительной задолженности	Сальдо на 31.12.2023
-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 просроченной задолженности нет.

Подробные данные о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

3.6 Данные о наличии и движении финансовых вложений представлены в Таблице 5.

3.7 Данные о наличии и движении запасов представлены в Таблице 6.

3.8 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств отражено в таблице, тыс. Руб.:

	Оценочное обязательство на 31.12.2022	Увеличение оценочного обязательства	Уменьшение оценочного обязательства	Оценочное обязательство на 31.12.2023
Оценочное обязательство годовой бонус	1 430	1 550	1 430	1 550
Оценочное обязательство по аудиторским услугам	869	580	725	724
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	1 380		236	1 144
Оценочное обязательство по ретробонусам	0	10		10
Оценочное обязательство прочее	154	42	136	60
Всего	3 833	2 182	2 527	3 488

3.9 Прочее

Активов Общества, переданных в залог, нет.

4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Условный доход по налогу на прибыль составил 531 тыс. руб. В 2022 году Общество имело условный расход по налогу на прибыль в размере 637 тыс. руб. Постоянное налоговое обязательство по налогу на прибыль в 2023 году составило 471 тыс. руб., в 2022 году 683 тыс. руб.

Расшифровка ПНО по видам расходов, в тыс. руб.

Вид расходов	2023 год	2022 год
Компенсация за использование личного транспорта	250	308
Списание брака, устаревших ТМЦ	72	32
Страхование ответственности	60	46
Налоги и сборы непринимаемые для целей налогообложения	21	51
Маркетинговые расходы	16	109
Сверхнормативные представительские расходы	16	18
Командировочные расходы непринимаемые	12	14
Компенсация расходов на услуги связи сотрудникам непринимаемые для налогообложения	5	7
Недостача при инвентаризации	5	4
Транспортные расходы непринимаемые для целей налогообложения	4	5
Прочие расходы непринимаемые для целей налогообложения	7	5
Штрафы контролирующим органам	2	10
Списание образцов товаров	1	67
Митинги и тренинги для сотрудников	0	8
Итого	471	683

В 2023 году Общество получило налоговую прибыль 24 146 тыс. руб. (В 2022 году Общество получило налоговый убыток 5 222 тыс. руб.). В связи с налоговой прибылью в 2023 году ОНА уменьшился на 2 415 тыс. руб. (в 2022 году из-за налогового убытка величение ОНА составило 1 044 тыс. руб.).

Увеличение ОНА в связи с увеличением оценочных резервов увеличилось на 4 132 тыс. руб. (в с 2022 году уменьшение ОНА в связи со снижением оценочных резервов составило 1 312 тыс. руб.).

В 2023 году списан ОНА по арендным обязательствам 173 тыс. руб. (В 2022 году признан ОНА по арендным обязательствам в сумме 855 тыс. руб.).

Кроме того, В 2023 году списано ОНО 668 тыс руб в связи с разницей в бухгалтерском и налоговом учете по переоценке валютных обязательств (в 2022 году признано ОНО в размере 1 090 тыс руб.), а также в 2023 году списано ОНО 209 тыс руб. по аренде офисного помещения (в 2022 году признано ОНО по аренде офисного помещения на конец года в размере 674 тыс руб)

В 2023 году списано ОНО по основным средствам, которые не являются амортизируемыми объектами в налоговом учете и являются основными средствами в бухгалтерском учете 51 тыс руб. (в 2022 году признано ОНО 247 тыс. руб.).

Остаток ОНО по состоянию на 31.12.23 1 082 тыс руб. Остаток ОНО по состоянию на 31.12.22 2 011 тыс руб.

5. События после отчетного периода.

В декабре 2023 года 100% акций учредителя Общества были проданы индийской компании *Eltex Electricals & Electronics Private Limited*, о чем Общество было уведомлено 20 февраля 2024 года.

Конечными бенефициарами являются:

- Шри Джаянтилал Дханджибхай Рэй (Индия), 15% долей участия;
- Сmt. Джигнеша Випул Рэй (Индия), 70% долей участия;
- Сmt. Манджулабен Джаянтилал Рэй (Индия), 15% долей участия.

Иных фактов после 31 декабря 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений, не имело места.

Таблица 3, в тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/восстановление резерва сомнительных долгов	списание за счет резерва сомнительных долгов	учтенная	величина резерва сомнительных долгов
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.										
	5521	за 2022 г.										
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.										
	5522	за 2022 г.										
Авансы выданные	5503	за 2023 г.										
	5523	за 2022 г.										
Прочая	5504	за 2023 г.										
	5524	за 2022 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	23 020	0	154 999		(174 378)		0	0	3 641	
	5530	за 2022 г.	53 959	(2 160)	272 997		(303 936)		2 158	2	23 020	
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	14 034	0	119 704		(133 614)				124	
	5531	за 2022 г.	48 312	(2 158)	180 390		(214 668)		2 158		14 034	
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	2 514	0	8 347		(9 247)				1 614	
	5532	за 2022 г.	3 754	(2)	41 574		(42 814)			2	2 514	
Прочая	5513	за 2023 г.	6 472	0	26 948		(31 517)				1 903	
	5533	за 2022 г.	1 893		51 033		(46 454)				6 472	
Итого	5500	за 2023 г.	23 020	0	154 999		(174 378)		0	0	3 641	
	5520	за 2022 г.	53 959	(2 160)	272 997		(303 936)		2 158	2	23 020	

Таблица 4, в тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	переоценка	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.							
	5571	за 2022 г.							
в том числе:									
кредиты	5552	за 2023 г.							
	5572	за 2022 г.							
займы	5553	за 2023 г.							
	5573	за 2022 г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	58 142	134 694		(178 427)		3 041	17 450
	5580	за 2022 г.	31 324	282 521		(262 107)		6 404	58 142
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	27 545	34 564		(58 830)		467	3 746
	5581	за 2022 г.	8 649	149 750		(138 178)		7 324	27 545
авансы полученные	5562	за 2023 г.	21 887	67 324		(86 357)			2 854
	5582	за 2022 г.	5 386	85 893		(69 392)			21 887
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	434	32 806		(33 240)			0
	5583	за 2022 г.	8 093	46 878		(54 537)			434
кредиты	5564	за 2023 г.							
	5584	за 2022 г.							
займы	5565	за 2023 г.							
	5585	за 2022 г.							
прочая	5566	за 2023 г.	8 276					2 574	10 850
	5586	за 2022 г.	9 196					(920)	8 276
Итого	5550	за 2023 г.	58 142	134 694		(178 427)		3 041	17 450
	5570	за 2022 г.	31 324	282 521		(262 107)		6 404	58 142

Таблица 5, в тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	67			(67)				0	
	5311	за 2022 г.	750		250	(945)		12		67	
в том числе:											
Займы физическим лицам	5302	за 2023 г.	67			(67)				0	
	5312	за 2022 г.	750		250	(945)		12		67	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	250		0	(253)		3		0	
	5315	за 2022 г.	900		250	(912)		12		250	
в том числе:											
Займы физическим лицам	5305	за 2023 г.	250			(253)		3		0	
	5315	за 2022 г.	900		250	(912)		12		250	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	317		0	(320)		3		0	
	5310	за 2022 г.	1 650		500	(1 857)		24		317	

6. Информация о связанных сторонах.

В 2023 году связанными сторонами Общества являлись компании GUSTAV HENSEL GmbH & Co. KG и Mennekes Elektrotechnik GmbH & Co. KG, владеющие фирмой «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС ЭЛЕКТРО ГМБХ» в равных долях до середины декабря 2023 года, и затем Elmex Electricals & Electronics Private Limited, владеющие 100 % акций фирмы «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС ЭЛЕКТРО ГМБХ».

В 2023 году (а также в 2022 году) резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался, дебиторская задолженность связанных сторон не списывалась.

Операции со связанными сторонами, в тыс. руб.

Наименование операции/контрагента	2023 год			2022 год		
	Сумма операции	Условия оплаты	Сальдо расчетов на 31.12.2023	Сумма операции	Условия оплаты	Сальдо расчетов на 31.12.2022
Поставка товаров						
GUSTAV HENSEL GmbH & Co. KG (поставщик товаров)	0	Согласно договора, в течение 90 дней после поставки товара	53	17 857	Согласно договора, в течение 90 дней после поставки товара	40
Mennekes Elektrotechnik GmbH & Co. KG (поставщик товаров)	0	Согласно договора, в течение 90 дней после поставки товара	3 157	16 643	Согласно договора, в течение 90 дней после поставки товара	2 408
Проценты по просроченной кредиторской задолженности						
GUSTAV HENSEL GmbH & Co. KG (поставщик товаров)	0	Согласно договора, в течение 90 дней	4 760	0	Согласно договора, в течение 90 дней	3 631
Mennekes Elektrotechnik GmbH & Co. KG (поставщик товаров)	0	Согласно договора, в течение 90 дней	6 090	0	Согласно договора, в течение 90 дней	4 645

7. Информация о бенефициарных владельцах.

В соответствии с определениями, которые содержатся в Федеральном законе от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», по состоянию на 31.12.2023 бенефициарными владельцами компании ООО «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС Электро» является:

- Сmt. Джигнеша Випул Рэй (Вадодара, Гуджарат, Индия)

8. Основные показатели деятельности Общества.

Показатель	2023 год	2022 год
Общий показатель ликвидности L1		
L1=(Денежные средства+0,5*Дебиторская задолженность+0,3*Запасы, НДС)/ (Кредиторская задолженность+0,5*Заемные средства+0,3*Долгосрочные Обязательства)	6.41	1.70
Коэффициент текущей ликвидности L4		
L4=Оборотные активы/Краткосрочные обязательства	6.92	3.15
Коэффициент финансовой независимости или концентрации собственного капитала U2		
U2 = Капитал и резервы / Актив баланса	0.86	0.70
Коэффициент финансовой устойчивости U5		
U5 = (Капитал и резервы + Долгосрочные обязательства) / Актив баланса	0.88	0.72

9. Операционная среда и финансовые риски.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Санкции, введенные в 2022 – 2023 гг Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран против Российской Федерации, привели к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества привлекать заемное финансирование.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, у Общества усложнились процессы логистики, оплаты, поиска поставщиков и партнеров, что привело к снижению товарооборота и прибыли Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам: расширение ассортимента поставляемой продукции, привлечение новых покупателей, поиск новых поставщиков на территории РФ и Центральной Азии, снижение затрат. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Несмотря на вышеуказанные обстоятельства Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в 2024 году.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

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

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Общества исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной деятельности.

Финансовые риски

Риск изменения процентных ставок

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, так как на момент составления бухгалтерской отчетности за 2023 год у Общества нет займов и кредитов, а также планов по их привлечению.

Валютный риск

Общество продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. При этом Общество приобретает товары, в основном, в евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество использует преимущественно авансовую систему расчетов как с покупателями, так и с поставщиками.

	Денежные средства	Краткосрочные финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Финансовые инструменты срочных сделок	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2023г						
Евро	81		165	(142)		104
На 31 декабря 2022г						
Евро	974		11	(456)		529
На 31 декабря 2021г						
Евро	504		4	(202)		306

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
евро	99.1919	75.6553	84.0695

Ослабление евро за 2022	10%
Укрепление евро за 2023	131%

тыс. Руб.

	На 31 декабря 2023 г		На 31 декабря 2022 г	
	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на добавочный капитал	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на добавочный капитал
Укрепление евро на 131% (2022 г: ослабление на 10%)	(557)		22	

Несмотря на ослабление евро в течение последних двух лет, в начале 2023 года евро начал укрепляться, поэтому Общество оценивает валютный риск как высокий.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности. Для снижения данного риска с февраля 2022 года Общество перешло на отгрузку продукции по предоплате практически со всеми клиентами. По тем клиентам, по которым Общество продолжает

работать с отсрочкой, осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что часть суммы кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность по товарам, получаемых от связанных сторон, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на международном рынке –120 000 тыс. руб. в 2022 и 2023 годах.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2023 года не подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования, так как объем операций за 2023 год не превысил 120 000 тыс.руб. с каждой связанной стороной. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи со стабилизацией курсов иностранных валют, сокращением закупок в иностранной валюте, риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

В целом в случае отрицательного влияния изменения валютного регулирования Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами

Деятельность Общества не связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

На конец 2023 года, а также на дату составления бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных дел.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Ряд стран ввёл пакеты санкций в отношении РФ, некоторых компаний и граждан РФ, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, усложнились процессы логистики, оплаты, поиска поставщиков и партнеров,

В качестве стабилизационных мер российской экономики, внесены некоторые изменения в валютное, налоговое, корпоративное, таможенное, гражданское законодательство, предприняты меры по стабилизации курса российской валюты, ставки ЦБ РФ, повышению ВВП, выделяется льготное финансирование некоторым отраслям и компаниям

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Президентом РФ и Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

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 Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Алексеев А.Г.

Главный бухгалтер

Сидорова И.Н.