

**Общество с ограниченной ответственностью
«КХС РУС»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
на 31 декабря 2023 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	4
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
4.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	6
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	8
7.	ЗАПАСЫ.....	8
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	12
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	14
12.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	15
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	16
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	16
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
18.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	22
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.....	24

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «КХС РУС» (далее – «Общество») образовано в 2003 году и является дочерней компанией КХС ГмбХ, которая, в свою очередь, является дочерней компанией концерна Зальцгиттер АГ.

Состав участников:

- Компания КХС ГмбХ, номинальная стоимость доли участника в уставном капитале Общества составляет 3 762 000 рублей, что соответствует 99% от общей суммы уставного капитала Общества;
- Никашина Н.В., номинальная стоимость доли участника в уставном капитале Общества составляет 38 000 рублей, что соответствует 1% от общей суммы уставного капитала Общества.

Общество занимается оптовой торговлей запасными частями для оборудования для производства напитков и оборудования пищевой промышленности, оптовой торговлей оборудованием для производства напитков и оборудования пищевой промышленности, монтажом и пуско-наладкой оборудования, предоставлением услуг по сервисному обслуживанию оборудования для производства напитков и оборудования пищевой промышленности.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 48 человек (на 31 декабря 2021 г. – 49 человек; на 31 декабря 2021 г. – 49 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 8.

Общество закрыло 18 августа 2021 г. структурное подразделение в г. Пятигорске, находящееся по адресу: 357500, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Московская, д. 96.

Органы управления Обществом

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание Участников;
- Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Никашина Н.В., который назначается по решению Общего собрания Участников сроком на 5 лет.

К компетенции исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам 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. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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. Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

Непрерывность деятельности

Обострение геополитической ситуации в феврале 2022 года оказало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Данные события оказали существенное влияние на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В настоящее время наблюдается неопределенность в отношении логистической модели Общества. В связи с этим, имеются сложности в поставках оборудования, запасных частей, оказании услуг модернизации и наладки оборудования, непосредственно связанных с поставками зарубежных комплектующих.

В результате, выручка Общества за 2023 год по сравнению с 2022 годом снизилась на 4% (с 747 550 тыс. руб. до 725 520 тыс. руб.). Валовая прибыль за 2023 год по сравнению с 2022 годом сократилась на 17% (с 267 384 тыс. руб. до 221 182 тыс. руб.). Получен убыток от продаж за 2023 год по сравнению прибылью за 2022 годом снижение на 193% (с 28 769 тыс. руб. до (26 857) тыс. руб.).

По результатам за 2023 год Обществом получен чистый убыток в размере 2 102 тыс. руб. (за 2022 год чистый убыток составлял 70 490 тыс. руб.). Чистые активы Общества снизились на 1% с 256 157 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. до 254 055 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. Оборотные активы Общества на 31 декабря 2023 г. превышают его краткосрочные обязательства на 232 131 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 212 453 тыс. руб.).

По оценке Общества, данные факты указывают на некоторую стабилизацию состояния Общества, но все же сохраняется наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества проводит оценку возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также реализует мероприятия, направленные на устойчивое функционирование и развитие деятельности:

- Общество активно консультируется с руководством Группы компаний, о возможностях поставок оборудования, запасных частей из других регионов.
- Общество продолжает оказывать услуги по модернизациям, монтажам и пуско-наладочным работам по существующим договорам на территории Российской Федерации, а также на территории других государств, где нахождение Российских специалистов не вызывает опасений.
- Общество продолжает выполнять свои функции поставщика оборудования, а для соблюдения гарантий получения оплаты, меняет условия оплаты с покупателями, на авансовый метод.
- Общество анализирует свои денежные потоки путем анализа прогноза поступлений денежных средств и планируемых платежей.
- Общество анализирует и оптимизирует свои административно-управленческие расходы, расходы на персонал и т.п.

Руководство считает, что реализация намеченных планов, упомянутых в настоящем примечании, позволит Обществу привлечь объем заказов, необходимый для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло ряд изменений в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. новых ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*»;
- ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*»;
- ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства, компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	5
Транспортные средства	5
Компьютерная техника	4
Прочие	6

По всем видам основных средств амортизация начислялась линейным методом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, полученные в аренду

Обществом по договору аренды № КТ/013-0308 от 7 февраля 2013 г. арендуется офисное помещение на 3-м этаже здания по адресу: 121108 г. Москва, ул. И. Франко, д. 8. Площадь арендуемого помещения составляет 341,2 м², для целей расчета арендной платы и эксплуатационных расходов арендуемая площадь помещений в соответствии со стандартом БОМА составляет 441,8 м² (пункт 2.4 договора аренды).

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

Основные средства, полученные в лизинг

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества завершились договора лизинга по которым в лизинге было следующее имущество, стоимость которого отражалась за балансом в соответствии с договором лизинга:

тыс. руб.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Автомобиль Toyota Camry	-	2 654	2 654
Автомобиль Toyota Camry	-	2 654	2 654
Итого	-	5 308	5 308

На 31 декабря 2023 г. за имущество, полученное по договорам лизинга, до конца действия

договоров Общество выплатило за отчетный год лизинговые платежи в размере 150 тыс. руб. (в 2022 году 1 200 тыс. руб., в 2021 году – 2 311 тыс. руб.).

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество отражает в отчетности право пользования арендованными активами в разделе Основные средства.

На 31 декабря 2023 г. Общество имеет ППА:

- по договорам аренды 8 892 тыс. руб.;
- по лизинговым договорам 0 тыс. руб.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2 декабря 2019 г. Обществом заключен договор уступки права требования (цессии) с КХС ГмбХ о передаче прав требования к ООО «Бау Форвард» на сумму 516 664,61 евро (43 435 735,43 руб. по курсу на 31 декабря 2021 г.). Уплата указанной суммы осуществляется не позднее 31 декабря 2023 г. Остаток непогашенной суммы переквалифицирован в качестве дебиторской задолженности.

7. ЗАПАСЫ

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты организации на их приобретение (за исключением затрат на доставку до конечного покупателя). К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), что включает в себя, но не ограничиваясь этим:
 - таможенные пошлины;
 - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
 - затраты на доставку товара, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектовку товаров, осуществленные при их приобретении;
 - расходы на страхование товаров;
 - расходы на услуги брокера;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются

затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на доставку товара, хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, возникающие после приобретения и их отгрузки конечным покупателям, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/01 «Запасы», при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В соответствии с п. 61 Положения от 29 июля 1998 г. № 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости, включающей в том числе затраты, связанные с их реализацией.

Общество списывает материалы, относящиеся непосредственно к заказам, на счет 20 без учета счета 10.

Ниже приведена стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Незавершенное производство	11 385	27 116	19 464
Товары для перепродажи	3 929	4 493	23 441
Материалы и прочее	—	—	330
Итого запасы	15 314	31 609	43 235

Незавершенное производство

Учет затрат на оказание услуг осуществляется позаказным методом. Прямые и косвенные расходы основного производства распределяются на себестоимость отдельно формируемого заказа.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	198 079	210 036	486 927
Авансы выданные	4 298	291 496	27 706
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	14 811	39 064	2 323
Прочая дебиторская задолженность	6 185	9 121	307
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(13 921)	(13 960)	(15 513)
Итого дебиторская задолженность	209 452	535 757	501 750

Основные дебиторы Общества:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Покупатели и заказчики			
АБ ИнБев Эфес	4 886	107 254	206 625
КХС ГмбХ	16 897	28 596	62 953
ООО «Завод Святой Источник»	—	—	43 274
ООО «Объединенные Пивоварни Хейнекен» г. Санкт-Петербург	—	—	36 989
ООО ВСК	46 422	47 663	23 714
ОАО «Пивоваренная компания «Балтика»	—	—	23 544
ООО Ачалуки	17 414	12 912	14 348
ООО «ПепсиКо Холдингс»	1 214	1 026	12 983
ООО «Завод Трехсосенский»	5 404	4 122	10 322
ООО «Эдельвейс»	—	—	10 104
ОАО «Московская пивоваренная компания»	—	234	8 877
ООО Чеченские минеральные воды	315	—	6 170
ООО «Эрманн»	—	—	4 742
ПО Ундоровский завод минеральной воды «Волжанка»	—	—	2 871
ЗАО «Водная компания «Старый источник»	—	332	—
КХС Машинес Нигерия	9 765	—	—
КХС Азия Пте Лтд	9 642	—	7 836
КХС Мануфактуринг Южная Африка	10 845	—	—
КХС Макине	6 163	—	—
КХС МидлИст ФЗЦО	7 117	—	—
КХС Китай	3 467	—	—
ДЕСМА Шумашинен	2 736	—	—
ООО «Мултон»	4 641	—	—
ООО «Чистый округ»	4 739	—	—
ООО «Кавказский Бювет»	6 435	605	—
ООО «Бау Форвард»	26 539	259	—
Прочие	13 438	7 032	11 575
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(13 921)	(13 960)	(15 513)
Итого покупатели и заказчики	184 158	196 076	471 414
Авансы выданные			
ООО «Бау Форвард»	—	—	10 113
ООО «Альпе Консалтинг»	—	—	9 131
КХС ГмбХ	—	288 541	2 424
ИП Проскурина Н.А.	—	—	1 925
ООО «Эрнст энд Янг»	—	—	1 849
ООО «Мессе Франкфурт РУС»	—	1 000	1 000
ООО «Маркджет»	373	—	—
ООО «ЦАТР»	1 788	—	—
ЗАО «Европлан»	—	215	—
ООО «Глобал Принтинг Системс»	—	343	—

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ООО «Абсолют Страхование»	1 287	1 187	–
Прочие	850	210	1 264
Итого авансы выданные	4 298	291 496	27 706
Расчеты по налогам и сборам	14 811	39 064	2 323
Прочая дебиторская задолженность	6 185	9 121	307
Итого дебиторская задолженность	209 452	535 757	501 750

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв на 31 декабря 2023 г. составила 13 921 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 13 960 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 15 513 тыс. руб.).

В 2023-2021 годах нет дебиторской задолженности, списанной за счет резерва сомнительных долгов.

Выдача займов

22 февраля 2023 г. Общество выдало заем ООО «Конда-Импекс» на сумму 16 500 тыс. руб., ставка процента – 10%, срок займа – до 31 декабря 2024 г.

27 февраля 2023 г. Общество выдало заем ООО «Вектор-Право» на сумму 16 600 тыс. руб., ставка процента – 10%, срок займа – до 31 декабря 2024 г.

Данные займы были выданы с целью получения прибыли в виде процентных доходов.

10 марта 2022 г. выдан заем Кочергину Станиславу Геннадьевичу в размере 7 882 тыс. руб.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам,

выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Средства на расчетных счетах	3 826	121 858	33 380
Средства на валютных счетах	41 552	54 048	7 246
Средства в кассе	—	—	—
Итого	45 378	175 906	40 626

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

По строке 4119 отчета о движении денежных средств Общество отражает платежи:

тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Свернутая сумма НДС	48 374	102 292
Расчеты с подотчетными лицами	—	—
Иные поступления	17 732	12 872
Итого прочие поступления по текущей деятельности	66 106	115 164

По строке 4129 отчета о движении денежных средств Общество отражает платежи:

тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расчеты с подотчетными лицами	29 055	37 962
Иные платежи	2 098	2 651
Итого прочие платежи по текущей деятельности	31 153	40 613

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов КХС ГмбХ и госпожи Никашиной Н. В.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 3 800 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 3 800 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 3 800 тыс. руб.).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 142	75 729	78 616
Авансы полученные	45 457	387 293	96 087
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	15	17 049	26 930
По договору уступки прав требования	25 624	19 544	21 718
Прочая кредиторская задолженность	—	—	—
Задолженность перед учредителями	—	9 442	—
Обязательство по аренде и право пользования активом	8 982	18 130	—
Итого кредиторская задолженность	84 220	527 187	223 351

Крупные кредиторы Общества:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
КХС ГмбХ	—	70 784	70 689
Зальцгитер	532	—	—
ПАО СОГАЗ	—	—	3 601
Ферум Лтд	—	—	3 736
Прочие	3 610	4 945	590
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 142	75 729	78 616
Авансы полученные	45 457	387 293	96 087
Обязательство по аренде и право пользования активом	8 982	18 130	—
Прочие (включая НДС и прочие налоги)	25 639	46 035	48 648

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	—	17 049	26 899
Налог на имущество	—	—	10
Прочие налоги и сборы	15	—	21
Итого	15	17 049	26 930

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате

хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022 года	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 года	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и по премиям сотрудникам	56 619	(4 911)	51 708	(923)	50 785
Перенесенный убыток	—	47 460	47 460	(22 210)	25 247
Прочие временные разницы	—	419	419	15 474	15 893
Итого временные разницы	56 619	42 968	99 587	7 659	91 925
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	11 324	8 593	19 917	1 532	18 385

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатели		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	4 016	(79 006)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	803	(15 801)
Постоянный налоговый расход (доход), в т.ч.	[4]	5 171	7 208
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)		5 171	7 208
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	5 974	(8 593)

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- обязательство на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год;
- оценочное обязательство по вероятным налоговым рискам, в случае возникновения таковых;
- оценочное обязательство по судебным искам, в случае возникновения таковых.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Общество в отчетном периоде осуществляло следующие виды деятельности:

тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Оптовая торговля запасными частями	—	295 467
Проведение пуско-наладочных и монтажных работ оборудования предприятий пищевой промышленности и сервисное обслуживание	273 402	326 437
Оптовая торговля оборудованием	363 911	108 533
Деятельность в рамках договора представительства	6 967	4 388
Выручка по прочим услугам	81 240	12 725
Итого по стр. 2110 отчета о финансовых результатах	725 520	747 550

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость оказанных работ включает расходы, связанные с оказанием работ по монтажу, ремонту и сервису оборудования, относящиеся к работам, за исключением управленческих расходов.

Себестоимость продаж по видам расходов

тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Себестоимость товара	364 155	311 458
Материальные расходы	26 978	37 637
Заработная плата	63 864	69 266
Командировочные расходы	31 353	36 458
Социальные платежи	14 482	18 274
Прочие расходы	3 506	7 074
Итого	504 338	480 166

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

В составе коммерческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах) учитываются расходы, связанные с торговыми операциями:

тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Заработная плата	90 667	79 348
Транспортные услуги	—	—
Социальные платежи	18 196	15 345
Медицинское страхование	3 313	2 631
Услуги связи	2 572	2 171
Участие в выставках	2 568	5 467
Командировочные расходы	3 114	4 091
Консультационные услуги	10	1 109
Аренда офисных помещений	452	290
Прочие	1 658	2891
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	122 550	113 343
Заработная плата	66 044	64 866
Социальные платежи	13 170	11 239
Аренда офисных помещений	3 025	1 798
Амортизация ППА	9 885	10 397
Услуги по ИТ	11 373	11 282
Почтовые расходы	82	136
Расходы на содержание автотранспорта	545	1 049
Аудиторские услуги	3 081	3 081
Консультационные расходы	1 390	5 844
Медицинское страхование	2 050	1 481
Услуги связи	1 438	1 167
Командировочные расходы	6 059	2 635
Прочие	7 347	10 297
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	125 489	125 272

Заработная плата, включенная в состав строки «Коммерческие расходы», включает в себя расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

Наименование	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	3 085	27	—	—
Резервы по сомнительным долгам и другие резервы	39	—	6 589	—
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	33 882	15 272	130 437	246 452
Иные прочие доходы/расходы	31 063	24 720	20 688	19 037
Итого прочие доходы/расходы	68 069	40 019	157 714	265 489

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное общество

Общество контролируется компанией КХС ГмбХ, Германия, номинальная стоимость доли участника которой в уставном капитале Общества составляет 99%. Компания КХС ГмбХ, Германия, является конечным бенефициарным собственником дохода, полученного от ООО КХС РУС.

Другие связанные стороны

К связанным сторонам относятся также компании КХС ГмбХ, Десма Шумашинен ГмбХ, КХС Евразия, и другие, входящие в группу КХС. Состав связанных сторон группы КХС раскрыт на сайте www.khs.com.

Операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Основное общество		
КХС ГмбХ (договор представительства, договоры подряда, прочие услуги)	122 977	28 015
КХС ГмбХ (приобретение товаров и услуг)	(367 011)	(279 525)
Другие связанные стороны		
КХС Машинес Нигерия Лтд.	10 364	—
Десма Шумашинен ГмбХ (договор представительства, прочие услуги)	6 967	4 382
КХС Бевередж Машинари (Китай)	3 534	—
КХС Евразия (договор подряда)	4 807	409
КХС Азия Пте Лтд (договор подряда)	9 637	10 331
КХС Макине Сан.Тик.Лтд.Сти (договор подряда)	6 143	4 494
КХС МЕ ФЗКО (договор подряда)	17 460	—
КХС Мануфакуринг Южная Африка Лтд.	10 794	—
Залцгитер Клекнер Верке ГмбХ	(1 244)	—
Итого выручка (закупки) от связанных сторон	68 462	47 631
Итого выручка (закупка) по товарам, работам, услугам от связанных сторон	(175 572)	(279 525)

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основное общество			
КХС ГмбХ дебиторская задолженность	16 897	317 137	62 953
КХС ГмбХ (кредиторская задолженность)	(24 076)	(70 784)	(68 265)
Другие связанные стороны			
КХС Машинес Нигерия Лтд.	9 765	—	—
Десма Шумашинен ГмбХ дебиторская задолженность	2 736	332	369
КХС Бевередж Машинари (Китай) дебиторская задолженность	3 467	—	—
КХС Азия Пте Лтд дебиторская задолженность	9 642	—	7 836
КХС Макине Сан.Тик.Лтд.Сти дебиторская задолженность	6 163	—	—
КХС МЕ ФЗКО дебиторская задолженность	7 117	—	—
КХС Мануфауриг Южная Африка Лтд. дебиторская задолженность	10 845	—	—
Залцгитер Клекнер Верке ГмбХ (кредиторская задолженность)	(532)	—	—
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	66 632	317 469	71 158
Итого кредиторская задолженность связанных сторон	(24 608)	(70 784)	(68 265)

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, выданных в счет будущих поставок товаров от КХС ГмбХ – 0 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 288 541 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 2 424 тыс. руб.).

В составе кредиторской задолженности КХС КмбХ числится задолженность по договору уступки прав требования (цессии) в размере 25 624 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 19 544 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 21 718 тыс. руб.).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 существенные денежные потоки организации между связанными сторонами отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами. В связи с наличием значительного количества операций с указанными связанными сторонами Общества ниже раскрыты соответствующие денежные потоки.

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год			2022 год		
	Всего связанные стороны	в том числе, основное общество	в том числе, другие связанные стороны	Всего связанные стороны	в том числе, основное общество	в том числе, другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	5 217	(14 635)	19 852	(519 796)	(545 825)	26 029
Поступления	177 009	156 389	20 620	83 420	57 391	26 029
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	177 009	156 389	20 620	83 420	57 391	26 029
Платежи	(171 792)	(171 024)	(768)	(603 216)	(603 216)	–
в том числе: -поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(162 822)	(162 054)	(768)	(567 338)	(567 338)	–
- на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(8 970)	(8 970)	–	(35 878)	(35 878)	–

Вклады связанного лица в уставный капитал и имущество Общества

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества раскрыта в параграфе «Капитал и резервы».

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, заместителей генерального директора, главного бухгалтера, руководителей отделов.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, бонусы, льготы) на общую сумму 73 066 тыс. руб. (в 2022 году – 64 654 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом медицинского обслуживания.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие). Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.).

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом

которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб.

В феврале 2021-2023 годах были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

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

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Отраслевые риски

В настоящее время потребление товаров и услуг Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на приобретаемые товары приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не

претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Страховые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, денежными средствами и денежными эквивалентами).

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

тыс. руб.

	Денежные средства	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2023 г.				
Евро (в рублях по курсу на конец периода)	41 552	198 080	(24 608)	215 024
Итого на 31 декабря 2023 г.	41 552	198 080	(24 608)	215 024
На 31 декабря 2022 г.				
Евро (в рублях по курсу на конец периода)	54 048	484 383	(477 621)	60 810
Итого на 31 декабря 2022 г.	54 048	484 383	(477 621)	60 810
На 31 декабря 2021 г.				
Евро (в рублях по курсу на конец периода)	7 246	485 924	(74 424)	418 746
Итого на 31 декабря 2021 г.	7 246	485 924	(74 424)	418 746

В течение всего 2023 года курс российского рубля по отношению к евро претерпевал значительные изменения к концу года этот показатель составил – +24%, этот показатель достигал минимального значения – 4% в январе и максимального значения в +46% в августе 2023 года, можно предположить, что по сравнению с предыдущими годами на изменение курса могло повлиять мировое повышение цен на энергоносители, в частности нефть и газ, а также возможно и политические события вокруг России. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий, т.к. воздействие этих колебаний на деятельность компании может быть существенно в силу значительных объемов операций, привязанных к курсу иностранных валют.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как страновые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение таможенного законодательства может нести риски для деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны. В настоящее время Общество не вовлечено в судебные разбирательства.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют:

Генеральный директор ООО «КХС»



Никашина Н. В.

Главный бухгалтер ООО «КХС»

Канатчиков А.Г.

25 марта 2024 г.

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2023 г.	49.745	(28.771)	2.616	(345)	318	(11.056)	-	-	52.016	(39.509)
	5210	3а 2022 г.	21.639	(16.923)	28.106	-	-	(11.848)	-	-	49.745	(28.771)
в том числе:												
Основные средства	5201	3а 2023 г.	21.639	(18.795)	2.616	(345)	318	(1.908)	-	-	23.910	(20.385)
	5211	3а 2022 г.	21.639	(16.923)	-	-	-	(1.872)	-	-	21.639	(18.795)
Право пользования объектами аренды	5201	3а 2023 г.	28.106	(9.976)	-	-	-	(9.148)	-	-	28.106	(19.124)
	5211	3а 2022 г.	-	-	28.106	-	-	(9.976)	-	-	28.106	(9.976)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	3а 2022 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	5308	5308
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заклад и др.)	5286	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Никашина Наталья

Владимирова

(расшифровка подписи)



25 Марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

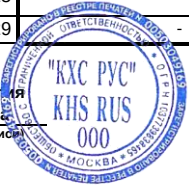
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2023 г.	13.952	6.932	-	(13.952)	(6.932)	-	-	-	-
	5311	3а 2022 г.	15.889	9.641	-	(1.937)	(2.709)	-	-	13.952	6.932
в том числе:											
Иные долгосрочные финансовые вложения	5302	3а 2023 г.	13.952	6.932	-	(26.072)		-	-	(12.120)	6.932
	5312	3а 2022 г.	15.889	9.641	-	(1.937)	(2.709)	-	-	13.952	6.932
Краткосрочные - всего	5305	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Иные краткосрочные финансовые вложения	5306	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	3а 2023 г.	13.952	6.932	-	(13.952)	(6.932)	-	-	-	-
	5310	3а 2022 г.	15.889	9.641	-	(1.937)	(2.709)	-	-	13.952	6.932

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель


Никашина Наталья Владимировна
(подпись)


(расшифровка подписи)

25 Марта 2024 г.

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

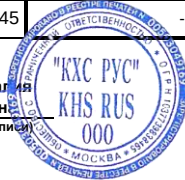
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	3а 2023 г.	31.609	-	469.386	(485.681)	-	-	X	15.314	-
	5420	3а 2022 г.	43.235	-	452.534	(464.160)	-	-	X	31.609	-
в том числе:											
Товары для перепродажи	5401	3а 2023 г.	4.493	-	368.081	(368.645)	-	-	-	3.929	-
	5421	3а 2022 г.	23.441	-	292.510	(311.458)	-	-	-	4.493	-
Материалы	5402	3а 2023 г.	-	-	542	(542)	-	-	-	-	-
	5422	3а 2022 г.	-	-	652	(652)	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	5403	3а 2023 г.	27.116	-	100.763	(116.494)	-	-	-	11.385	-
	5423	3а 2022 г.	19.464	-	155.061	(147.409)	-	-	-	27.116	-
Расходы на продажу (величина транспортных расходов)	5404	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	3а 2022 г.	330	-	4.311	(4.641)	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель

Никашина Наталья Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)



25 Марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Создание (изменение) резерва	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023 г.	549.717	(13.960)	1.541.591	-	(1.867.934)	-	-	-	39	223.373	(13.921)
	5530	3а 2022 г.	517.263	(15.513)	1.782.341	-	(1.749.887)	-	-	-	1.553	549.717	(13.960)
в том числе:													
Авансы выданные	5511	3а 2023 г.	291.496	-	246.960	-	(534.158)	-	-	-	-	4.298	-
	5531	3а 2022 г.	27.706	-	402.939	-	(139.149)	-	-	-	-	291.496	-
Покупатели и заказчики	5512	3а 2023 г.	210.036	(13.960)	1.102.744	-	(1.114.702)	-	-	-	39	198.079	(13.921)
	5532	3а 2022 г.	486.927	(15.513)	1.106.344	-	(1.383.235)	-	-	-	1.553	210.036	(13.960)
Прочие дебиторы	5513	3а 2023 г.	48.184	-	191.887	-	(219.075)	-	-	-	-	20.996	-
	5533	3а 2022 г.	2.630	-	273.058	-	(227.503)	-	-	-	-	48.184	-
Итого	5500	3а 2023 г.	549.717	(13.960)	1.541.591	-	(1.867.934)	-	-	-	39	223.373	(13.921)
	5520	3а 2022 г.	515.038	(13.104)	1.963.287	-	(1.953.935)	(7.127)	-	-	(2.409)	517.263	(15.513)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
		Учетная по	Балансовая	Учетная по	Балансовая	Учетная по	Балансовая
Всего	5540	13.921	-	13.960	-	15.513	-
в том числе:	5541	13.921	-	13.960	-	15.513	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.	18.130	1.516	-	(10.664)	-	-	8.982
	5571	3а 2022 г.	-	30.565	-	(12.435)	-	-	18.130
в том числе:									
Прочие кредиторы	5552	3а 2023 г.	18.130	1.516	-	(10.664)	-	-	8.982
	5572	3а 2022 г.	-	30.565	-	(12.435)	-	-	18.130
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2023 г.	509.057	1.538.535	-	(1.972.354)	-	-	75.238
	5580	3а 2022 г.	223.351	2.084.870	-	(1.799.164)	-	-	509.057
в том числе:									
Авансы полученные	5561	3а 2023 г.	387.293	355.187	-	(697.023)	-	-	45.457
	5581	3а 2022 г.	96.087	810.163	-	(518.957)	-	-	387.293
Поставщики и заказчики	5562	3а 2023 г.	75.729	632.590	-	(704.177)	-	-	4.142
	5582	3а 2022 г.	78.616	605.734	-	(608.621)	-	-	75.729
Прочие кредиторы	5563	3а 2023 г.	46.035	550.758	-	(571.154)	-	-	25.639
	5583	3а 2022 г.	48.648	668.973	-	(671.586)	-	-	46.035
Итого	5550	3а 2023 г.	527.187	1.540.051	-	(1.983.018)	-	-	84.220
	5570	3а 2022 г.	223.351	2.115.435	-	(1.811.599)	-	-	527.187

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5584	-	-	-

Руководитель  (подпись)



Никашина Н. А.
Владимирова
(расшифровка подписи)

25 Марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	22.562	37.931
Расходы на оплату труда	5620	220.576	213.480
Отчисления на социальные нужды	5630	45.849	44.857
Амортизация	5640	11.056	10.593
Прочие затраты	5650	83.689	108.114
Итого по элементам	5660	383.731	414.975
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-7.652
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	564	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	368.645	311.458
Итого расходы по обычным видам	5600	752.377	718.781

Руководитель

(подпись)

Никашина Катя

Владимировна

(расшифровка подписи)

25 Марта 2024 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	52.127	65.743	62.793	-	55.077
в том числе:						
по отпускам	5702	9.739	16.134	11.316	-	14.557
по премиям	5703	41.969	36.274	42.015	-	36.228
по непредвиденным (потенциальным) убыткам	5704	419	11.617	9.462	-	2.574
по расходам на выставки и аналогичные мероприятия	5704	-	1.717	-	-	1.717

Руководитель
(подпись)

25 Марта 2024 г.

Никашина Наталья
Владимировна
(расшифровка подписи)

