

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЗАНА РУС» ЗА 2023 ГОД

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «ЗАНА РУС» (далее ООО «ЗАНА РУС» или Компания) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме общества с ограниченной ответственностью в 2007 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 008165311 от 02.08.2007 г.). Единственным участником является организация «Каймер Европа ГмбХ», учрежденная и осуществляющая свою деятельность согласно законодательству ФРГ. Уставный капитал Компании составляет 350 000 рублей и полностью оплачен. Юридический адрес: 127273, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Отрадное, ул Отрадная, дом 2Б, строение 6, фактический адрес: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 6, оф. 306. ОГРН 1077758601381.

Основными видами деятельности ООО «ЗАНА РУС» являются:

- торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление прочих услуг (аренда оборудования и т.д.);
- оптовая торговля через агентов;
- розничная торговля металлическими и неметаллическими конструкциями т.п.;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 год составила 17 человек.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1 Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №1_УП от 30 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационных систем 1С, а именно «1С: Бухгалтерия», «1С: Управление Торговлей», «1С: Зарплата и Управление Персоналом».

Бухгалтерский учет в Компании ведется собственными силами сотрудников бухгалтерской службы.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2023 года ООО «ЗАНА РУС» имеет чистые активы в размере 217 510 тыс. руб. Компания не имеет планов прекращения деятельности в период, выходящий за рамки 12 месяцев с даты отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и

необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на «Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции к его применению», утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих формировать бухгалтерскую отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится в организации, независимо от места нахождения объектов не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 29 декабря 2023 года.

Инвентаризация товаров на складе проводилась в период с 04 по 8 декабря 2023 г. согласно приказа ОД_09-11-2023 от 09.11.2023, а всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 29 декабря 2023 года. Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

3. Основные принципы учетной политики

3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее ПБУ 3/2006, с 19.07.2017г. федеральный стандарт бухгалтерского учета). В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

При составлении бухгалтерской отчетности использовались курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату 31 декабря 2023: 1 доллар США – 89,6883 руб.; 1 евро – 99,1919 руб.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, а также доставку и доведение их до состояния, пригодного к использованию за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», признаваемого с 01.01.2022 г. федеральным стандартом бухучета, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее МПЗ).

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов более 1 млн. рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой. Амортизационная премия при постановке на учет внеоборотных активов не применяется.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	7	10
Транспортные средства	3	5
Вычислительная техника	2	3
Прочие основные средства	2	10

Компания не производит переоценку объектов основных средств (п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в составе строки 1150 бухгалтерского баланса отражены права пользования арендованным имуществом - офисным помещением площадью 167,12 м² по адресу: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 6, оф. 306 по долгосрочному договору аренды № М-47-2021 от 24.09.2021 г., заключённому с арендодателем АО «МОТЕК-Ц» на 57 месяцев

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов свернуто.

3.4 Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости. Данный принцип в отношении запасов применяется также для управленческих нужд.

3.5 Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Компанией скидок (надбавок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по данным инвентаризации по мере признания ее таковой.

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. Данные резервы представляют собой оценку руководством Компании той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Изменение суммы резерва по сомнительным долгам относится на прочие доходы или расходы.

3.6 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и счета в банках.

Банковские депозиты отражаются в составе строки «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

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

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

В отчете о движении денежных средств суммы по следующим поступлениям и платежам представляются свернуто: по суммам налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по налогу на добавленную стоимость.

В отчете о движении денежных средств в составе оплаты труда по стр. 4122 указано перечисление зарплаты сотрудников, НДФЛ и страховых взносов.

3.7 Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть надежно определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Такая уверенность имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в отчете о финансовом положении с учетом всех скидок и премий, предоставленных Компанией покупателям и заказчикам.

3.8 Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных МПЗ;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие расходы полностью признаются в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; списания по недостаткам товаров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок

исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; иные аналогичные расходы.

3.9 Учет кредитов и займов

Сумма по полученным кредитам и займам принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам») до момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 Гражданского Кодекса РФ, принятым Государственной Думой 21.10.1994 г.).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам являются проценты на сумму кредита (займа), подлежащие уплате кредитору (заимодавцу) в размере и на условиях, предусмотренных договорами кредита (займа). Расходы по полученным кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления кредита (займа). Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления кредита (займа) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, признаются Компанией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 8 ПБУ 15/2008).

3.10 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной задолженности;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв по сомнительной задолженности образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги;
- прочая сомнительная дебиторская задолженность.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- по судебным разбирательствам и штрафным санкциям;

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н.

3.11 Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя Компании.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»);
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств и сертификатов соответствия на нее;
- стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение одного года.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы», кроме расходов будущих периодов, относящихся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, которые показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

3.12 Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Компании перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Компанией по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы

отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В связи с выявленной ошибкой по признанию актива в форме права пользования и прочих обязательств, связанных с учетом долгосрочной аренды помещения в соответствии с ФСБУ 25/2018 были внесены изменения в сравнительные показатели бухгалтерской отчетности, а именно:

1. Внесены изменения в строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.22 г. - признано в качестве основных средств 32 965 тыс.руб. (ранее было признано 34 729 тыс.руб.), на 31.12.21 г. – признано 29 341 тыс.руб. (ранее -31 576 тыс.руб.)
2. Внесены изменения в строку 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.22 г. - признано 9 014 тыс.руб. (ранее было признано 10 271 тыс.руб.), на 31.12.21 г. – признано 10 717 тыс.руб. (ранее – 19 442 тыс.руб.)
3. Внесены изменения в строку 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.22 г. - признано 1 703 тыс.руб. (ранее было признано 2 387тыс.руб.), на 31.12.21 г. – признано 3 399 тыс.руб. (ранее –148 тыс.руб.)
4. Внесены изменения в строку 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса на 31.12.22 г. - признано 133 077 тыс.руб. (ранее было признано 133 062 тыс.руб.), а также в строку 2400 отчета о финансовых результатах – на 31.12.22 г. признано 149 144 тыс.руб. (ранее – 149 128 тыс.руб.)
5. Внесены изменения в строку 2210 отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» за 2022 год – признано 82 034 тыс.руб. (ранее –82 504 тыс.руб.).
6. Внесены изменения в строку 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» за 2022 год – признано 39 890 тыс.руб. (ранее – 41 099 тыс.руб.) в связи с реклассификацией части задолженности в виде премий клиентам в долгосрочную дебиторскую задолженность.
7. Внесены изменения в строку 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» за 2021 год – признано 641 тыс.руб. (ранее – 3 881 тыс.руб.) в связи с исключением НДС по арендным обязательствам из прочих активов.
8. Внесены изменения в строку 2110 отчета о финансовых результатах «Выручка» за 2022 год – признано 722 679 тыс.руб. (ранее – 723 501 тыс.руб.) в связи с реклассификацией из прочих расходов суммы премии клиентам, в связи с чем также изменилась валовая прибыль.
9. Внесены изменения в строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах за 2022 год – прочие доходы и расходы показаны свернуто в отчетности за 2023 год.
10. В отчете о движении денежных средств внесены изменения в 2022 год в части отражения НДС – денежные потоки по НДС показаны свернуто.

5. Основные средства

Информация по раскрытию основных средств приведена в табличной форме пояснений № 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в составе строки 1150 бухгалтерского баланса отражены права пользования арендованным имуществом - офисным помещением площадью 167,12 м2 по адресу: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 6, оф.

306 по долгосрочному договору аренды № М-47-2021 от 24.09.2021 г., заключённому с арендодателем АО «МОТЕК-Ц» на 57 месяцев.

6. Налог на прибыль

Расчет текущего налога на прибыль за 2022 и 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	170 631	187 047
в том числе:	-	-
дивиденды полученные	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(34 127)	(37 406)
Постоянные налоговые обязательства (активы):		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2 644)	(496)
по резерву под условные факты хозяйственной деятельности	-	-
по убыткам прошлых лет	-	-
Прочие	-	-
Итого	(2 644)	(496)
Постоянные налоговые активы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Прочие	-	-
Итого	-	-
Изменение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:	-	-
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
иных операций по арендным обязательствам	1 397	(3 240)
по резервам предстоящих расходов	284	-
по разнице в методах признания выручки от реализации	-	-
по резерву по сомнительным долгам	-	-
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	271	-
по резерву под условные факты хозяйственной деятельности	-	-
по прочим резервам	-	-
Прочие	68	(4 992)
Итого	2 020	(8 232)
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам по привлеченным займам	-	-
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(1 759)	-
иных операций по арендным обязательствам	(211)	(3 240)
по прибыли/убыткам прошлых лет	-	-
Прочие	(30)	-
Итого	(2000)	(3240)
Итого текущий налог на прибыль	(36 791)	(32 910)

7. Прочие внеоборотные активы

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обеспечительный платеж по депозиту за аренду помещения	1 048	1 048	1 048

Обеспечительный платеж по депозиту за
аренду складского помещения

3 555

Итого прочие внеоборотные активы

4 603

1 048

1 048

8. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении МПЗ в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», вступившим в силу с 01.01.2021. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Компании по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования, продажи, списания или иного выбытия.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

тыс. руб.	Торговая задолженность	Прочая задолженность	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	23	-	23
Баланс на 31 декабря 2023 года	23	-	23
Увеличение резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	23	-	23

Дебиторская задолженность ООО «ЗНА РУС» по налогам и сборам на 31 декабря 2023 г. составила 5 464 тыс.руб., из них налог на прибыль – 3 946 тыс. руб., прочие налоги и сборы -1 518 тыс.руб.

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	55 683	65 937	3 311
Депозитные счета	-	-	4 700
Прочие оборотные активы			
Касса (денежные документы)	-	-	-
Итого денежных средств	55 683	65 937	8 011

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, другие ограничения). Средств в аккредитивах, открытых в пользу ООО «ЗАНА РУС» нет.

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	471	445	422
НДС по арендным обязательствам	-	-	-
Прочие (страхование)	517	462	219
Итого	988	907	641

12. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Компании полностью оплачен и составляет 350 000 рублей.

Единственным участником (владельцем 100% уставного капитала) является организация «Каймер Европа ГмбХ», учрежденная и осуществляющая свою деятельность согласно законодательству ФРГ.

Добавочный капитал 20 109 тыс. рублей – источник формирования «Каймер Европа ГмбХ» - вклад в имущество Компании по Решению единственного участника в 2015 году.

13. Заемные средства

ООО «ЗАНА РУС» в 2023 году заемных средств не привлекало.

Задолженность по займам на конец 2021 и 2022 года отсутствовала.

14. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная кредиторская задолженность по прочим обязательствам в части арендованного имущества в 2023 году составила 5 954 тыс. руб.; в 2022 году – 9 014 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ООО «ЗАНА РУС» по налогам и сборам на 31 декабря 2023 г. включает: НДС – 13 403 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 13,7 тыс. руб.

15. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Прочие обязательства

Прочие обязательства на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие долгосрочные обязательства	5 954	9 014	10 717
Обязательство по аренде (ФСБУ 25)	5 954	9 014	10 717
Прочие краткосрочные обязательства	3 219	1 703	3 399
Обязательство по аренде (ФСБУ 25)	3 060	1 703	3 250
Прочее	159		149

17. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. Компания признала в качестве финансовых вложений краткосрочные депозиты на общую сумму 74 000 тыс.руб.:

Дата	Сумма, руб	Ставка, %	Срок депозита, дн	Дата окончания депозита
16.11.2023	10 000 000,00	8,75	60	15.01.2024
04.12.2023	10 000 000,00	8,75	60	02.02.2024
04.12.2023	10 000 000,00	10,25	91	04.03.2024
04.12.2023	10 000 000,00	8,75	42	15.01.2024
18.12.2023	10 000 000,00	8,75	59	15.02.2024
19.12.2023	10 000 000,00	8,75	41	29.01.2024
19.12.2023	5 000 000,00	9,50	72	29.02.2024
29.12.2023	9 000 000,00	8,00	11	09.01.2024

18. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка		
Оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием	983 195	722 904

Денежная премия покупателям	(6 654)	(822)
Предоставление в аренду оборудования (пресс-инструмента), ремонт оборудования	1 702	597
Итого	978 243	722 679

19. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость проданных товаров	691 441	457 659
Итого по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	691 441	457 659
Затраты на оплату труда	44 403	30 959
Услуги по организации хранения и обработке груза	21 579	15 320
Услуги по управлению и маркетинговые расходы головной компании	5 167	3 878
Страховые взносы	7 245	5 083
Амортизация	8 387	5 493
Аренда имущества	2 954	2 863
Расходы на рекламу и маркетинговые расходы	4 511	4 005
Командировочные расходы	2 692	1 848
Расходы по доставке товаров покупателям	3 076	2 459
Ремонт и содержание служебных автомобилей, лизинг авто	2 693	2 108
Материальные расходы	2 864	3 062
Юридические услуги	1 419	560
Консультационные услуги	1 337	630
Сертификация товаров	410	464
Услуги связи	490	502
Расходы на аудит	300	284
Информационные услуги, ПО	781	419
Представительские расходы	289	216
Расходы на поиск персонала	700	71
Прочие затраты	2 106	1 810
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	113 403	82 034
Итого	804 844	539 693

20. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	За 2023 г.	За 2022г.
Прочие доходы		
Курсовые разницы	-	6 895
Доходы от реализации и выбытия основных средств	347	803
Списание кредиторской задолженности	50	31
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	1 554	696
Прочие внереализационные доходы	1 653	29
Пени, штрафы, неустойки к получению	1 336	94

Проценты к получению	600	9
Итого	5 540	8 557

21. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	За 2023 г.	За 2022г.
Прочие расходы		
Курсовые разницы	2 588	-
Списание товаров по результатам инвентаризации	2 985	1 463
Списание дебиторской задолженности	4	6
Расходы по оплате банковских услуг	1 389	1 113
Пени, штрафы, неустойки к уплате	7	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	448	245
Расходы на проценты	841	945
Прочие	46	724
Итого	8 308	4 496

22. Связанные стороны

22.1 Операции с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Компания относит Генерального Директора – Соколова Николая Ростиславовича. Трудовым договором предусмотрено вознаграждение в форме ежемесячной заработной платы. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

ООО «ЗАНА РУС» не образовывало Совет директоров и Правление Общества, таким образом управление хозяйственной деятельностью осуществлялось генеральным директором единолично.

Выплаты ключевому управленческому персоналу в лице генерального директора в денежной форме составили в 2023 году 4 852 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 631 тыс. руб., социальные взносы исчисленные с вознаграждения 753 тыс. руб. (в 2022 году – 4 011 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 521 тыс. руб., социальные взносы 620 тыс. руб.).

22.2 Операции с прочими связанными сторонами

Организация «Каймер Европа ГмбХ» владеет 100% уставного капитала ООО «ЗАНА РУС». Генеральным директором является собственник - господин Бернд Каймер, который является контролирующим бенефициарным владельцем Компании.

SANHA GmbH & Co. KG и Sanha Polska Sp. z o.o. являются связанными сторонами по отношению к Компании, т.к. организация «Каймер Европа ГмбХ» владеет пакетом 100% уставного капитала Sanha Polska Sp. z o.o, а бенефициарный владелец г-н Каймер владеет 60% уставного капитала SANHA GmbH & Co. KG, которая является участником 50% в «Каймер Европа ГмбХ» и напрямую 25% в капитале «Каймер Европа ГмбХ». Также организация SANHA GmbH & Co. KG является 100% владельцем Sanha Fittings BVBA через 100% владение Kaimer Industrie GmbH, что дает основание признать Sanha Fittings BVBA связанной стороной с ООО «ЗАНА РУС».

Ниже представлены операции со связанными сторонами, осуществленные за предыдущие отчетные периоды:

тыс. руб.	За 2023 г.	За 2022 г.
-----------	------------	------------

Приобретение товаров у Sanha Polska Sp. z o.o. (Польша)	628 015	443 845
Услуги по агентскому договору с SANHA GmbH & Co. KG (ФРГ)	-	742
Услуги по управлению SANHA GmbH & Co. KG и маркетинговые расходы головной компании (management fee)	5 167	3 878
Дивиденды начисленные в счет Kaimer Europa GmbH	70 000	-

Остаток по расчетам со связанными сторонами на конец отчетного периода представлен ниже:

тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность	12 063	-
Дебиторская задолженность	-	-

Денежные потоки по расчетам с Sanha Polska Sp. z o.o., представлены ниже:

тыс. руб.	За 2023 г.	За 2022 г.
Оплата за поставленные товары	620 380	536 016

Денежные потоки по расчетам с SANHA GmbH & Co. KG представлены ниже:

тыс. руб.	За 2023 г.	За 2022 г.
Оплата (предоплата) по агентскому договору (расходы агента и агентское вознаграждение)	-	553
Оплата за услуги по управлению и маркетинговые расходы головной компании	4 911	4 366
Выплата дивидендов	72 531	-

22. Условные факты хозяйственной деятельности

По оценке Компании, не существует высокой или очень высокой вероятности того, что наступят события, приводящие к необходимости отражения в отчетности, либо раскрытия дополнительных обстоятельств по условным фактам хозяйственной деятельности.

На дату составления отчетности в деятельности Компании отсутствуют, в частности, следующие факты:

- незавершенные на отчетную дату судебные дела, в которых организация выступает истцом или ответчиком;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- действия других организаций или лиц, совершенные до отчетной даты, в результате которых предприятие должно получить компенсацию, а ее величина – предмет судебного дела;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- не предполагается продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации.

23. Гарантии и поручительства выданные, государственная поддержка

Компания не имеет выданных гарантий и поручительств в отношении третьих лиц. Государственная поддержка не оказывалась.

24. Дополнительная информация

24.1 Информация по прекращаемой деятельности

Распорядительных документов о прекращении какого-либо вида деятельности Компания не имеет. Компания планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2023 года и далее, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов

24.2 Экономическая среда

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В течение 2023 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Компании, не оказало влияние на непрерывность деятельности Компании. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Компании.

Руководство Компании произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Годовая бухгалтерская отчетность Компании составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Компании полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Компании в сложившихся обстоятельствах

24.3 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

24.4 Риск изменения процентных ставок

Изменения ставок процента оказывают влияние в основном на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствуют кредиты и займы, то, по мнению руководства, риск изменения процентных ставок в отношении его активов и обязательств минимален.

24.5 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Компания значительно подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют, прежде всего, осуществляя операционную деятельность (поставки товара для перепродажи) и в случае наличия кредитов и займов в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Указанные операции выражены в основном в евро. Компания имеет планы хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями, но в 2023 году таких операций не осуществляла.

24.6 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности, однако в 2022 году данный риск был сведен к минимуму в связи с переводом с 2015 г. подавляющего числа клиентов на предоплатный режим работы. Несколько ключевых покупателей Компании (Терем, Импульс, Комплект Айс) с которыми расчеты ведутся на основе отсрочки платежа имеют небольшие по времени отсрочки 30-60 дней, также расчеты с контрагентами номинированы в у.е. приравненным к курсу евро.

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

24.7 Риски, связанные с правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Российский закон о трансфертном ценообразовании, который вступил в силу 1 января 2012 года, позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Правила по контролируемым сделкам применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2023 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2017-2023 годах.

Компания по торговым операциям на международном рынке по итогам 2023 года подпадает под действие правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Компания готовит и представляет необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок, совершенных в 2023 году.

24.8 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет рассчитаться по своим обязательствам в установленные договорами сроки.

Компания управляет своими потребностями в денежных средствах путем мониторинга предусмотренных графиками платежей в счет обслуживания задолженности по финансовым обязательствам, а также расходования денежных средств, подлежащих уплате в рамках операционной деятельности.

Учитывая, тот факт, что подавляющая величина кредиторской задолженности Компании представляет собой задолженность перед связанными сторонами, у Компании есть возможность реструктурировать задолженность при необходимости. Кроме того, Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках Группы компаний Kaimer).

24.9 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как невысокие. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства в настоящее время достаточно низки.

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

24.10 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями 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. Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом соответствующих операций Компании.

24.11 Страновые и региональные риски

Усиливающиеся страновые и региональные риски и 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.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала (как на внутреннем, так и на внешнем рынке), а также стоимости капитала для Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала в связи с санкционным давлением на РФ уже привела к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в которых Компания осуществляет свою деятельность, либо усилению санкционного давления Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

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

24.13 Оценки и суждения руководства

Суждения и оценки, осуществленные руководством Компании в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, в текущих экономических условиях Компания постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

25. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности у Компании отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты.

Генеральный директор ООО «ЗАНА РУС»

Соколов Н. Р.

19 марта 2024 года