

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Эланко Рус» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эланко Рус» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Эланко Рус» было учреждено 13 декабря 2013 г. в соответствии с требованиями Российского законодательства.

Юридический и фактический адрес Общества: 123317, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, этаж 16, помещ. 1Б, ком. 13.

Общество осуществляет оптовую продажу лекарственных препаратов для ветеринарного применения и кормовых добавок на территории Российской Федерации на основании договоров с дистрибьюторами в соответствии с номенклатурой и ценами на основании своего прейскуранта. Коммерческая деятельность сфокусирована на реализации продукции группы компаний «Эланко Энимал Хелс Инк.».

Органами управления Общества являются общее собрание участников и генеральный директор.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 60 человек (66 человек в 2022 году).

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью руководителем Общества 25 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства.



Резерв под обесценение запасов

Российский фармацевтический и ветеринарный рынок в качестве одного из ключевых требований к лекарственным препаратам выдвигает т. н. «остаточный срок годности». Остаточный срок годности – это отношение количества времени с текущей даты до момента истечения срока годности, по отношению к суммарному сроку годности, выраженное в процентах.

Возможность реализации препарата с тем или иным остаточным сроком годности зависит от многих факторов, но, в среднем, при остаточном сроке годности менее 60% возможны сложности с реализацией товара.

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов, основываясь на допущении, что большая часть товаров с оставшимся сроком годности менее 20% не будет продана.

Дополнительно делается анализ продаж товаров после отчетной даты, оценивается вероятность продаж каждого препарата на основании договорных обязательств с дистрибьюторами и с учетом ситуации на рынке ветеринарных лекарственных средств и кормовых добавок, а также фактора сезонности.

Руководство Общества пришло к выводу о необходимости создания резерва под обесценение запасов на 31 декабря 2023 г. в размере 115 491 тыс. рублей (69 486 тыс. рублей на 31 декабря 2022 г., 48 979 тыс. рублей на 31 декабря 2021 г.).

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается на основании анализа задолженности других организаций с учетом индивидуальной оценки рисков невозвратности долгов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам при наступлении следующих обстоятельств:

- установлено, что дебитор начал процедуру банкротства, или с такой инициативой выступили его существенные кредиторы;
- Общество обратилось в суд с требованием возврата задолженности;
- Общество по своей инициативе расторгло договор с дебитором;
- просрочена задолженность в адрес Общества на срок, превышающий 90 дней сверх установленной даты оплаты, что является основанием предполагать, что дебитор продолжительное время не имеет товарных запасов продукции Общества и не планирует их пополнять, а, следовательно, и не заинтересован в уплате задолженности перед Обществом.

Резерв по сомнительным долгам 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.

Руководство Общества, проанализировав дебиторскую задолженность на 31 декабря 2023 г. и принимая во внимание наличие просроченной задолженности в разрезе дебиторов, отразило в бухгалтерском балансе резерв по сомнительным долгам в размере 34 479 тыс. рублей (43 784 тыс. рублей на 31 декабря 2022 г., 34 289 тыс. рублей на 31 декабря 2021 г.).

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества представляют собой резерв по оплате предстоящих отпусков и резерв предстоящих расходов по оплате премий сотрудникам Общества.

Расчет резерва по оплате предстоящих отпусков производится на основании количества неиспользованных дней отпуска на конец года по каждому сотруднику, исходя из среднего заработка на дату расчета резерва, включая все применимые взносы и налоги.

Расчет резерва по оплате премий административным сотрудникам производится на основании выполнения условия достижения Обществом запланированного размера показателей продаж, исходя из размера годового оклада и размера процента премии, установленной для уровня должности и зарплатной шкалы, включая все применимые налоги и взносы.

Расчет резерва по оплате премий работникам отдела ветеринарных препаратов осуществляется по результатам выполнения плана продаж подразделений, исходя из размера годового оклада, включая все применимые налоги и взносы.



Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т.ч. договорных) в ходе обычной деятельности.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (первоначальная стоимость). Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств (также – «ОС») учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается объектом основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группа ОС	Срок полезного использования
Электронно-вычислительная офисная техника, включая планшеты, ноутбуки, персональные компьютеры и печатающие устройства, серверы, модемы	4 года (48 месяцев)
Бытовые офисные приборы, включая кофемашины, посудомоечные машины	12 лет (144 месяца)
Бытовые кондиционеры для офисного и складского помещения	12 лет (144 месяца)
Средства светокопирования и печати, включая многофункциональные устройства	5 лет (60 месяцев)
Фото- и киноаппаратура, включая проекторы	12 лет (144 месяца)
Мебель для офисных помещений	12 лет (144 месяца)
Средства кабельной связи и коммуникационная аппаратура, включая точки доступа Wi-Fi, телефонные станции	5 лет (60 месяцев)
Транспортные средства (для легковых автомобилей)	5 лет (60 месяцев)
Мобильные телефоны, смартфоны, Iphone, iPad	3 года (36 месяцев)

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.



Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество выступает в качестве арендатора.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом (ППА) на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

б) Обязательства по аренде

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

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставляемым кредитными организациями нефинансовым организациям, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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



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

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

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 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов.

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.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.



Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Общество предоставляет премии/бонусы покупателям при выполнении определенных условий и отражает их как уменьшение выручки и кредиторскую задолженность.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

- расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной);
- признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто денежные потоки по осуществлению краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Банком России, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.



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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 рублей (70,3375 рублей на 31 декабря 2022 г., 74,2926 рублей на 31 декабря 2021 г.);
- евро 99,1919 рублей (75,6553 рублей на 31 декабря 2022 г., 84,0695 рублей на 31 декабря 2021 г.).

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. полностью амортизированные основные средства отсутствовали (на 31 декабря 2021 г. – 20 932 тыс. рублей).

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.



5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность в размере 440 665 тыс. рублей или 77,94% от всей дебиторской задолженности по расчетам с покупателями приходилась на 3 дистрибьюторов (31 декабря 2022 г.: 345 403 тыс. рублей или 56,44% приходилась на 3 дистрибьюторов, 31 декабря 2021 г.: 467 961 тыс. рублей или 60,36% приходилась на 3 дистрибьюторов).

Продажи продукции этим трем дистрибьюторам составили 2 706 400 тыс. рублей или 52,14% от совокупных продаж в 2023 году (1 971 001 тыс. рублей или 54,66% от совокупных продаж в 2022 году, 2 318 271 тыс. рублей или 58,75% от совокупных продаж в 2021 году).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Компании отсутствовала дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, составила 12 474 тыс. рублей, преимущественно в долларах США.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 г., тыс. рублей	2022 г., тыс. рублей	2021 г., тыс. рублей
Денежные средства в рублях на счетах в банках	452 668	971 411	93 400
Депозитные вклады	—	—	250 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	452 668	971 411	343 400

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. депозитных вкладов в банках не было.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. депозитные вклады составили 250 000 тыс. рублей и представляли собой депозит в банке «БНП Париба Банк» АО со сроком погашения 12 января 2022 г. и процентной ставкой в размере 7,75% годовых.

Проценты, полученные по размещенным депозитам, в 2022 году составили 34 104 тыс. рублей.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В прочих оборотных активах на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. числятся расходы будущих периодов в части страхования сотрудников в размере 2 988 тыс. рублей (31 декабря 2022 г. — 4 375 тыс. рублей, 31 декабря 2021 г. — 2 415 тыс. рублей).

В прочих внеоборотных активах на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. числится обеспечительный платеж/аванс по арендованному офисному помещению в размере 5 585 тыс. рублей.

8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Состав участников Общества, номинальные стоимости их долей и процент участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

Участники	Доли в Уставном капитале	Уставный капитал, рублей
Эланко Нидерланды Б.В.	0,1%	10
Эланко Юроп ГМБХ	99,9%	9 990
	100%	10 000

В 2023 и 2022 годах распределение прибыли за предыдущий период не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. размер добавочного капитала составил 719 553 тыс. рублей.



11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв по оплате предстоящих отпусков

По состоянию на 31 декабря 2023 г. создан резерв в размере 4 016 тыс. рублей в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудников, не использованных на отчетную дату. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв по оплате премий сотрудникам

Резерв предстоящих расходов по оплате премий сотрудникам по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 45 489 тыс. рублей. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не будет существенно отличаться от суммы резерва, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

12. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений и склада, которые оно использует в своей деятельности до декабря 2026 г. Договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты по арендным обязательствам составили 8 258 тыс. рублей за 2023 год и 7 782 тыс. рублей за 2022 год.

Ставки дисконтирования по договорам аренды в 2023 году находились в диапазоне от 7% до 9%, в 2022 году – от 5% до 9%.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте (преимущественно в долларах США) составила соответственно 708 634 тыс. рублей и 607 716 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте отсутствовала.

Увеличение кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте связано с переводом договоров поставки товара и существующей задолженности по данным договорам на 1 апреля 2022 г. на валюту договоров – доллары США.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Показатели	2023 г. тыс. рублей	2022 г. тыс. рублей	2021 г. тыс. рублей
Налог на добавленную стоимость	760	38 733	22 157
Налог на прибыль	–	5 225	9 625
Транспортный налог	1	1	1
Налог на имущество	18	25	–
Итого	779	43 984	31 782

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:



Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС), тыс. рублей	Себестоимость проданных товаров, тыс. рублей	Валовая прибыль, тыс. рублей
Оптовая торговля лекарственными препаратами для ветеринарного применения и кормовыми добавками за 2023 год	5 003 502	(3 365 987)	1 637 515
Оптовая торговля лекарственными препаратами для ветеринарного применения и кормовыми добавками за 2022 год	3 487 421	(1 968 435)	1 518 986

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	192 034	191 874
Маркетинговые и рекламные расходы	57 626	82 636
Отчисления на социальные нужды	42 395	27 854
Расходы на аренду и содержание склада	32 167	22 273
Амортизационные отчисления	22 415	16 356
Расходы на регистрацию	18 113	1 863
Командировочные расходы	17 738	13 524
Прочие затраты	72 449	48 642
Итого	454 937	405 022

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	30 866	20 796
Амортизационные отчисления	17 613	16 406
Расходы на аудиторские и консультационные услуги	8 266	8 111
Расходы на аренду и содержание офиса	3 929	8 396
Прочие расходы	15 393	19 013
Итого	76 067	72 722

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Резервы по сомнительным долгам	9 305	—
Доходы от оказания прочих услуг/имущества	376	10 433
Прочие	2 525	851
Итого	12 206	11 284

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	221 957	125 229
Уничтожение товаров	14 498	948
Расходы от оказания прочих услуг/имущества	1 924	13 227
Резервы по сомнительным долгам	—	9 496
Прочие	13 890	11 650
Итого прочие расходы	252 269	160 550

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена ниже:



Баланс временных разниц	На 31 декабря 2022 г.	Изменения за 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.
Резерв под обесценение запасов	69 486	46 004	115 491
Резерв по сомнительным долгам	43 784	(9 305)	34 479
Неотфактурованные расходы по бонусам покупателям	8 994	(8 994)	–
Неотфактурованные прочие расходы	36 438	(9 811)	26 627
Резерв по оплате премий сотрудникам	38 876	6 612	45 489
Резерв по неиспользованным отпускам	4 877	(861)	4 016
Нереализованная курсовая разница по кредиторской задолженности	69 791	(109 472)	(39 681)
Итого временные разницы	272 246	(85 827)	186 421
Применимая ставка налога	20,00%	20,00%	20,00%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	54 449	(17 165)	37 284

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2021 г.	Изменения за 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.
Резерв под обесценение запасов	48 979	20 508	69 486
Резерв по сомнительным долгам	34 289	9 496	43 784
Неотфактурованные расходы по бонусам покупателям	2 913	6 081	8 994
Неотфактурованные прочие расходы	64 676	(34 456)	30 221
Резерв по оплате премий сотрудникам	34 117	4 760	38 876
Резерв по неиспользованным отпускам	4 136	742	4 877
Нереализованная курсовая разница по кредиторской задолженности	–	69 791	69 791
Разница в остаточной стоимости ОС	–	6 217	6 217
Итого временные разницы	189 110	83 139	272 246
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	37 822	16 628	54 449

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

Показатели	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	858 190	918 298
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	171 638	183 660
Постоянные налоговые расходы	29 960	11 840
Расходы по уничтожению товара	7 474	962
Курсовые разницы	3 118	2 547
Прочие	19 368	8 331
Расход по налогу на прибыль	201 598	195 500

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами Общества являются организации, принадлежащие группе компаний «Эланко Энимал Хелс Инк.», в которую входит Общество, и основной управленческий персонал Общества.

Конечной известной контролирующей стороной Общества является компания «Эланко Энимал Хелс Инк.», зарегистрированная в США, акции которой торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже. У компании «Эланко Энимал Хелс Инк.» (США) нет контролирующего акционера или владельца более 25% акций.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся приобретение товаров, услуг.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности за 2023 год в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:



№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашего Общества, %	Доля участия нашего Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество (участники)					
1.	Эланко Юроп ГМБХ	4058, Швейцария, Базель, Маттенштрассе 24А	Участник	99,90%	—
2.	Эланко Нидерланды Б.В.	Папендорпсвег, 83, 3528 ВJ, Утрехт, Нидерланды	Участник	0,10%	—
Другие связанные стороны					
3.	Эланко Энимал Хелс Инк.	Ул. Маттенштрассе, 24А, 4058 Базель, Швейцария	Общие участники	—	—
4.	Кинсейл Файненшенал Сервисиз	67-69 Карбери Хаус, СаутМол Корк, Ирландия	Входит в группу компаний	—	—
5.	Эланко Энимал Хелс Инк.	2500 Инновационный путь, Гринфилд, IN 46140, США	Входит в группу компаний	—	—
6.	Байер Энимал Хэлс ГмбХ до 07.04.2023	51373, Леверкузен, Кайзер-Вильгельм-Аллее 20, Германия	Входит в группу компаний	—	—
7.	Эланко Энимал Хэлс ГмбХ с 07.04.2023	Альфред Нобель Штрассе 50, 40789, Монхайн на Рейне, Германия	Входит в группу компаний	—	—
9.	Ломанн Анимал Хелс ГмбХ	Хайнц-Ломанн-Штрассе 4, 27472 Куксхафен, Германия	Входит в группу компаний	—	—
10.	КВП Фарма+Ветеринэр Продукте ГмбХ	Пройенсдорфер Штрассе 324, 24106 Киль, Германия	Входит в группу компаний	—	—
Управленческий персонал					
11.	Плохова Анна	г. Москва	Генеральный директор	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

Показатели	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность				
Эланко Энимал Хелс Инк.	514 631	475 859	оплата через 90 дней после отгрузки (с даты инвойса)	Безналичный расчет
Эланко Энимал Хэлс ГмбХ	194 003	35 890	оплата через 90 дней после отгрузки (с даты инвойса)	Безналичный расчет
Дебиторская задолженность				
Эланко Энимал Хелс Инк.	—	6 037	оплата в течение 60 календарных дней с даты счета	Безналичный расчет
Ломанн Анимал Хелс ГмбХ	—	3 268	оплата в течение 60 календарных дней с даты счета	Безналичный расчет
КВП Фарма+Ветеринэр Продукте ГмбХ	—	5 182	оплата в течение 60 календарных дней с даты счета	Безналичный расчет

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Виды (характер) сделок за календарный год	Наименование взаимосвязанного иностранного юр. лица	Валюта	2023 г.	2022 г.
Приобретение товаров (с учетом претензий и компенсаций)	Эланко Энимал Хелс Инк.	тыс. рублей	3 576 904	1 799 659
Приобретение товаров (с учетом претензий и компенсаций)	Байер Энимал Хэлс ГмбХ/ Эланко Энимал Хэлс ГмбХ	тыс. рублей	881 818	628 229
Оказание услуг по организации и сопровождению проведения инспектирования производственной площадки	Эланко Энимал Хелс Инк.	тыс. рублей	—	6 037
Оказание услуг по организации и сопровождению проведения инспектирования производственной площадки	КВП Фарма+Ветеринэр Продукте ГмбХ	тыс. рублей	—	5 182



Поступление денежных средств от связанных сторон:

	Валюта	2023 г.	2022 г.
Оплата по договорам оказания услуг по организации и сопровождению проведения инспектирования производственной площадки Эланко Энималь Хелс Инк.	тыс. рублей	6 037	2 228
Оплата по договорам оказания услуг по организации и сопровождению проведения инспектирования производственной площадки Ломанн Анимал Хелс ГмбХ	тыс. рублей	3 268	—
Оплата по договорам оказания услуг по организации и сопровождению проведения инспектирования производственной площадки КВП Фарма+Ветеринэр Продукте ГмбХ	тыс. рублей	5 182	—

Направление денежных средств связанным сторонам:

	Валюта	2023 г.	2022 г.
Приобретение товаров Эланко Энималь Хелс Инк.	тыс. рублей	(3 506 493)	(1 401 284)
Приобретение товаров Байер Энималь Хелс ГмбХ	тыс. рублей	(721 536)	(716 860)

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, начиная с 24 февраля 2022 г. произошло обострение геополитической напряженности, связанной с военно-политическим конфликтом на Украине. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Руководство Общества и участники предпринимают надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое 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.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также



постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

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

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

Трансфертное ценообразование

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, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн рублей.

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 60 млн рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

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 рублей 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.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации за 2022 год по контролируемым сделкам и МГК в установленные законодательством сроки.



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).

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Механизм управления рисками

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

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества 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.

Риск изменения процентной ставки

Руководство Общества считает, что Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, так как по состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело финансовых инструментов с плавающими ставками.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество приобретает товары, деноминированные в иностранной валюте, в основном в долларах США. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2023 г. была следующей:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Обязательства, деноминированные в долларах США	(708 634)	(607 716)	(966)
Нетто-величина риска	(708 634)	(607 716)	(966)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета обязательств, выраженных в долларах США. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.



	Укрепление курса рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год		
Доллар США	+15%	106 295
2022 год		
Доллар США	+15%	91 157

Ослабление курса рубля по отношению к указанной выше валюте по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность	651 732	649 128	828 571
Денежные средства и денежные эквиваленты	452 668	971 411	343 400
Итого	1 104 400	1 620 539	1 171 971

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки, определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма зadolженности	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования
2023 г.	440 665					
Дебитор 1	279 789	Положительная	Без дополнительного обеспечения	Хорошее	Да	Да, при необходимости
Дебитор 2	99 018	Положительная	Без дополнительного обеспечения	Хорошее	Да	Да, при необходимости
Дебитор 3	61 858	Положительная	Без дополнительного обеспечения	Хорошее	Да	Да, при необходимости

На 31 декабря 2023 г. задолженность 3 крупнейших покупателей, в сумме по каждому свыше 61 млн рублей, составила чуть более 77,94% (31 декабря 2022 г.: 56,44%, 31 декабря 2021 г.: 62,27%) от общей суммы дебиторской задолженности.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. денежные средства Общества находились в банках с кредитным рейтингом AAA (максимально высокий рейтинг, который обусловлен очень высокой вероятностью предоставления экстраординарной поддержки материнской структурой с высоким уровнем кредитоспособности).



3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцу по полученным займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования путем использования контрактов по покупке в рассрочку.

Максимальная подверженность риску ликвидности на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена балансовой стоимостью кредиторской задолженности, существенная часть которой представлена обязательствами перед связанными сторонами за поставленные товары. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. имела сроки погашения до трех месяцев.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как высокие в связи с рядом ограничительных мер.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество импортирует товары иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также с увеличением сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время экономическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором



Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок товаров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Новская Н.С.
Финансовый директор и главный бухгалтер
по доверенности № 122 от 18.06.2023

25 марта 2024 г.

Идентификатор документа 8868d7f4-c425-4c2f-bf32-e73b0cd6a46d



Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

Подписи отправителя:		Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
	Общество с ограниченной ответственностью "Эланко Рус"	Не приложена при подписании	04FB85F5002FB006B4445E4F0D2B06DFB6 с 28.06.2023 17:48 по 01.06.2024 13:53 GMT+03:00	25.03.2024 15:33 GMT+03:00
	Новская Наталья Сергеевна			Подпись соответствует файлу документа