

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВЕТ ЮНИОН»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД.

Оглавление

1.Краткая характеристика организации.....	3
2.Особенности учетной политики.....	3
Изменения сравнительных показателей.....	6
3.Нематериальные активы.....	8
4.Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	9
5.Финансовые вложения.....	12
6.Долгосрочные активы к продаже.....	12
7.Запасы.....	13
8.Дебиторская задолженность.....	14
9.Денежные средства и их эквиваленты.....	15
10.Прочие активы.....	15
11.Капитал и резервы.....	15
12.Заемные средства.....	15
13.Кредиторская задолженность.....	15
14.Оценочные обязательства.....	17
15.Прочие обязательства.....	17
16.Выручка.....	17
17.Затраты.....	18
18.Прочие доходы и расходы.....	19
19.Целевое использование денежных средств.....	19
20.Расчет чистых активов.....	20
21.Условные обязательства и условные активы.....	21
22.Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	21
23.События после отчетной даты.....	23

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности

ООО «ВЕТ ЮНИОН» за 2023 год

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2023 год являются неотъемлемой ее частью.

Все суммы в отчетности и настоящем пояснении отражены в тысячах рублей или рублях. Отрицательные показатели в отчетности в круглых скобках

1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕТ ЮНИОН» зарегистрировано 15 июня 2007 года, свидетельство 77 №009215510, ОГРН 5077746936053, ИНН 7722614186. Юридический адрес: 117420, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, ул. Профсоюзная, д. 45, этаж/помещ./ком. 0/III/ 1

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату оплачен в полном размере.

Информация о связанных сторонах и выплатах ключевому персоналу, оказывающая влияние, представлена в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

Численность сотрудников в 2023 году составила -150 человек, 2022 году -142 человека, в 2021 году - 106 человек.

Среднесписочная численность в 2023 году -131 человек, 2022 году- 115 человек, 2021 году – 76 человек.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава от 13.09.2022г. (запись в едином государственном реестре юридических лиц от 23.09.2022г. за № 2227708961709) органами Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Совет директоров в Обществе не сформирован.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Контрольный орган (ревизионная комиссия, ревизор) в Обществе не сформирован.

Основным видом деятельности компании является Ветеринарная деятельность.

2. Особенности учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ВЕТ ЮНИОН» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Основными положениями принятой учетной политики, влияющими на формирование показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год, являются:

- применение линейного метода начисления амортизации по ОС и НМА для целей бухгалтерского и налогового учетов;
- для целей бухгалтерского учета срок полезного использования основных средств устанавливается комиссией, исходя из того, сколько времени актив будет приносить экономические выгоды;
- для целей налогового учета норма амортизации устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства № 1 от 01.01.2002;
- расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся (по полисам страхования – исходя из срока действия страхования актива, по неисключительным программным продуктам – исходя из срока действия лицензии и т.д.);
- в налоговом учете при вводе в эксплуатацию основных средств не используется амортизационная премия;
- переоценка основных средств, НМА не проводится;
- все активы компании классифицируются как операционные специализированные активы;

- основные средства и активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Порядка проведения тестирования на обесценение основных средств и активов в форме права пользования.

- запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение;

- активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 20 000 рублей за единицу, и используемые Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением;

- доходы и потери от выбытия основных средств и НМА отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов свернуто;

- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется списанием материалов и покупных товаров, используя метод оценки по средней стоимости каждой партии (лота/серии);

- материалы и товары при их выбытии оцениваются по средней себестоимости каждой партии (лота/серии);

- резервы под обесценения запасов создаются в случае, если запасы, морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи снизилась. Сумма резерва под снижение стоимости запасов или восстановления относится на себестоимость текущего периода. Проверка на обесценение запасов производится ежемесячно;

- задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам производится в бухгалтерском и налоговом учете. Начисление и восстановление резерва в бухгалтерском и налоговом учете производилось ежемесячно в течение отчетного года.

- создание резерва на оплату предстоящих отпусков и причитающихся премий за год, с выплатой в следующем году;

- долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы;

- согласно ПБУ 15/2008 сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компанией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных заемных средств, с учетом положений ст. 801 ГК РФ.

- согласно п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные депозиты со сроком менее 6 месяцев являются высоколиквидными финансовыми вложениями, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и отражаются в Бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов;

- активы и обязательства в иностранных валютах:

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

- доходы ООО «ВЕТ ЮНИОН» отражаются по методу начисления и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации услуг собственного производства, товаров и выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки готовой продукции, товаров, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям;

- признание расходов Общества

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует производственную себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных услуг, выполненных работ, выделяя отдельно при этом управленческие и коммерческие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы ООО «ВЕТ ЮНИОН» в зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности (основная деятельность) и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Общество применяет метод «директ-костинг»;

- в 2023 году Общество применяла ставку по налогу на прибыль в размере 20%, предусмотренная ст. 284 НК РФ.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

- Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом следующих правил:

1. для договоров аренды, отвечающим критериям признания актива в форме права пользования, заключенных менее чем на 12 месяцев, с правом дальнейшей пролонгации и без определенного срока действия договора аренды, применяется бухгалтерская оценка по сроку действия договоров, равная 60 месяцам;
2. при признании актива в форме права пользования учитывается оставшийся срок аренды.
3. в отношении портфеля договоров (под портфелем договоров понимается срок действия договора аренды) применяется единая ставка дисконтирования для данного портфеля, сложившаяся на дату начала действия договора аренды;
4. все договоры аренды разделены на следующие категории:

1	Аренда оборудования (технологического)
2	Аренда Оборудования (ИТ)
3	Аренда помещений в МО
4	Аренда Административных помещений
5	Аренда административных помещений коммерческие
6	Аренда складских помещений
7	Аренда помещений в Лаборатории
8	Аренда автомобилей

9	Автомобили лизинг
10	Оборудование (прочее) лизинг
11	Оборудование (ИТ) лизинг
12	Оборудование (технологическое) лизинг
13	Аренда оборудования (прочее)

Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам, включая субаренду, если:

- компания может временно контролировать используемый актив за переданное вознаграждение;
- стоимость базового актива более 300 000 рублей;
- срок аренды более 12 месяцев.

Объекты активов в форме права пользования подлежат амортизации линейным способом в течении срока договора аренды, начиная с месяца признания.

Если договоры аренды не отвечают критериям признания активов, то такие расходы отражаются в соответствии с условиями, указанными в договоре (в составе расходов финансового года).

Для расчета приведенной стоимости будущих платежей используется ставка дополнительного заимствования (ставка дисконтирования), рассчитанная путем сложения следующих показателей:

- ставки ОФЗ (облигации федерального займа) по годам портфеля, источник: https://cbr.ru/hd_base/zcyc_params/zcyc/

- СПРЭД - это разница между двумя величинами: ценами, ставками или доходностью, источник данных: https://www.moex.com/ru/bondization/g-curve?utm_source=www.moex.com&utm_term=значения%20кпд.

Расчет ставки производится раз в квартал.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется линейным методом ежемесячно начиная с месяца, в котором был признан актив в форме права пользования.

Обязательство по аренде подлежит переоценке в случае изменений условий договора аренды (модификация). Переоценка суммы обязательства по аренде корректируется одновременно с активом в форме права пользования или/и через прочие доходы и расходы. Изменение будущих денежных потоков в следствие модификации, пересчитывается перспективно по ставке, действующей на момент изменений условий договора.

Согласно ПБУ п. 15 ПБУ 1/2008 Общество отражает результаты изменения учетной политики ретроспективно и пересчитывает данные бухгалтерской отчетности предыдущих периодов исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной.

Изменения сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 года были изменены следующие показатели:

- 1) в Отчете о финансовых результатах на 31.12.2022 г. уточнены показатели в части отражения процентов по аренде (АПП).

Изменения отчета о финансовых результатах представлены в таблице:

Таблица 2.1 тыс. руб.

Строка	Наименование показателя	31.12.2022 г.			
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	Корректировки, связанные с исправлением показателей	С учетом корректировок
2330	Проценты к уплате	(9 622)		4 935	(14 557)
2350	Прочие расходы	(13 963)		(4 935)	(9 028)

2) в Отчете о движении денежных средств на 31.12.2022 г. уточнены показатели в части отражения платежей и процентов по аренде.

Изменения отчета о движении денежных представлены в таблице:

Таблица 2.2 тыс. руб.

Строка	Наименование показателя	31.12.2022 г.			
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	Корректировки, связанные с исправлением показателей	С учетом корректировок
4120	Платежи всего	473 387		(7 940)	465 477
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	276 150		(12874)	263 276
4123	Процентов по долговым обязательствам, в том числе	10 024		4 934	14 958
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	29 683		(7 940)	21 743
4320	Платежи всего	0		7 940	7 940
4329	Прочие платежи (платежи по аренде АПП)	0		7 940	7 940
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	0		7 940	7 940

3. Нематериальные активы

3.1 Наличие и движение материальных активов

Таблица 3.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	4 401	(2 567)	107	-	-	(1 571)	-	-	-	4 508	(4 138)
	5110	за 2022 г.	2 432	(1 997)	1 969	-	-	(570)	-	-	-	4 401	(2 567)
в том числе: Исключительное право на аудиовизуальные произведения	5101	за 2023 г.	1 520	(1 314)	97	-	-	(120)	-	-	-	1 617	(1 434)
	5111	за 2022 г.	1 293	(1 293)	227	-	-	(21)	-	-	-	1 520	(1 314)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2023 г.	2 881	(1 253)	10	-	-	(1 451)	-	-	-	2 891	(2 704)
	5112	за 2022 г.	1 139	(704)	1 742	-	-	(549)	-	-	-	2 881	(1 253)

Сроки полезного использования нематериальных активов (по видам актива)

Наименование группы НМА	Срок полезного использования	годы
Исключительное право на аудиовизуальные произведения	1-5	
Прочие нематериальные активы	1-5	

В 2023 году ООО «ВЕТ ЮНИОН» самостоятельно не создавало нематериальные активы

3.2 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 3.2. тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	7	7	7
в том числе: Исключительное право на аудиовизуальные произведения	5131	7	7	7

3.3 Наличие и движения результатов НИОКР

В период за 2023г. и 2022г. отсутствует наличие и движения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

3.4 Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

В 2023 г. отсутствуют операции по приобретению нематериальных активов.

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

4.1 Наличие и движение основных фондов

Основные средства на конец отчетного года имеют следующую структуру (данные представлены по остаточной стоимости на конец отчетного года в тыс. руб.):

Таблица 4.1. тыс. руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						Начислено амортизации
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и АПП) по группам - всего	5200	за 2023 г.	179 491	(32 003)	9 753	(57 870)	11 376	(18 137)	(31 426)	-	-	99 949	(38 764)
	5210	за 2022 г.	59 851	(12 581)	120 016	(376)	237	(19 659)	-	-	-	179 491	(32 003)
в том числе:													
	5201	за 2023 г.	60 894	(10 988)	7 763	(687)	339	(7 433)	(31 426)	-	-	36 544	(18 082)

Машины и оборудование (кроме офисного)	5211	за 2022 г.	33 951	(10 620)	27 319	(376)	237	(605)	-	-	-	60 894	(10 988)
Офисное оборудование	5202	за 2023 г.	9 357	(2 678)	1 602	(45)	29	(1 010)	-	-	-	10 914	(3 659)
	5212	за 2022 г.	2 691	(1 267)	6 666	-	-	(1 411)	-	-	-	9 357	(2 678)
Сооружения	5203	за 2023 г.	47 652	(6 693)	248	-	-	(9 545)	-	-	-	47 900	(16 238)
	5213	за 2022 г.	19 945	(142)	27 707	-	-	(6 551)	-	-	-	47 652	(6 693)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023 г.	3 422	(622)	120	-	-	(83)	-	-	-	3 542	(705)
	5214	за 2022 г.	2 780	(548)	642	-	-	(74)	-	-	-	3 422	(622)
Другие виды основных средств	5205	за 2023 г.	58 166	(11 022)	20	(57 137)	11 008	(66)	-	-	-	1 049	(80)
	5215	за 2022 г.	484	(4)	57 682	-	-	(11 018)	-	-	-	58 166	(11 022)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	1 096	(136)	624	(354)	(55)	(162)	-	-	-	1 366	(243)
	5230	за 2022 г.	320	(8)	1 103	(327)	(29)	(157)	-	-	-	1 096	(136)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023 г.	1 096	(136)	624	(354)	(55)	(162)	-	-	-	1 366	(243)
	5231	за 2022 г.	320	(8)	1 103	(327)	(29)	(157)	-	-	-	1 096	(136)

По состоянию на 31.12.2023 года

- не принятые к учету капитальные вложения во внеоборотные активы, составили в сумме 197 тыс. руб.
- несущественные активы составили 58 тыс. руб.

Принятые к учету основные средства ООО «ВЕТ ЮНИОН» по группам имеют следующую структуру и сроки полезного использования:

Наименование группы	Срок полезного использования, мес.
Здания	360
Сооружения	36 - 240
Неотделимые улучшения в арендуемых помещениях	*
Машины и оборудование (кроме офисного), в т.ч. производственный и хозяйственный инвентарь	50 - 288
Офисное оборудование (ИТ, мебель, прочее)	25 - 240
Транспортные средства	60 - 111
Земельные участки	бессрочно
Другие виды основных средств	25 - 360
Итого	X

*Срок полезного использования неотделимых улучшений в арендуемых помещениях не зависит от срока действия договора аренды, в том числе, если в договоре указан срок менее 12 месяцев или заключен бессрочный договор, то принимаются следующие сроки:

- ветеринарные центры - 60 (шестьдесят) месяцев;
- лабораторные комплексы – 120 (сто двадцать) месяцев;
- складские помещения – 60 (шестьдесят) месяцев;
- административные помещения – 60 (шестьдесят) месяцев.

4.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Таблица 4.2. тыс. руб.

Наименование показателя по видам	2023 г.
Сооружения	297
Машины и оборудование (кроме офисного)	63

4.3 Активы в форме права пользования

Учет арендованных основных средств (отвечающих признаками АПП) отражается в составе строки 1150 «Основные средства», и рассчитывается как первоначальная стоимость на балансовом счете 01.03 за минусом накопленной амортизации на счете 02.03. В случае существенности остаточной стоимости АПП, информация раскрывается выделенной строкой.

Таблица 4.3. тыс. руб.

Наименование	Период	Сальдо на начало актив	Первоначальное влияние (право использования)	Амортизация	Обесценение	Модификация	Курсовые разницы	Сальдо на конец
Активы в форме права пользования, в том числе:	2023	46 130	2 879	(11 256)	(14 578)	3 060		26 235
	2022	60 156	38	(11 008)		(3 056)		46 130
Аренда оборудования (технологического)	2023	597	2 879	(1 118)		3 060		5 418
	2022	2 470	38	(800)		(1 111)		597
Аренда помещений в ВЦ	2023	32 166		(7 670)	(14 578)			9 918
	2022	41 850		(7 739)		(1 945)		32 166
Аренда Административных помещений	2023	13 367		(2 468)				10 899
	2022	15 836		(2 469)				13 367

5. Финансовые вложения

В 2023 г. отсутствует наличие и движения финансовых вложений.

6. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам для продажи относят:

- основные средства и другие внеоборотные активы, которые организация не использует, потому что решила продать (за исключением финансовых вложений);
- материальные ценности для продажи, которые остаются от выбывающих внеоборотных активов или которые извлекли при ремонте, модернизации, реконструкции.

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «ВЕТ ЮНИОН» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

7. Запасы

7.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 7.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	10 402	(538)	9 864	627 991	(625 827)	-	85	X	12 566	(2 040)	10 526
	5420	за 2022 г.	7 763	(313)	7 450	537 834	(535 195)	-	-	X	10 402	(538)	9 864
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	7 868	(319)	7 549	115 846	(114 949)	-	10	1 589	8 765	(1 431)	7 334
	5421	за 2022 г.	7 156	(286)	6 870	104 521	(103 809)	-	-	1 464	7 868	(319)	7 549
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	2 534	(220)	2 314	8 461	(7 194)	-	75	650	3 801	(609)	3 192
	5423	за 2022 г.	607	(27)	580	4 652	(2 724)	-	-	503	2 534	(220)	2 314
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	331 162	(331 162)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	280 781	(280 781)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	172 522	(172 522)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	147 881	(147 881)	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ежемесячно компания создан/восстанавливает резерв под обесценение запасов с отнесением суммы начисленного/восстановленного резерва на себестоимость.

Другие оценочные значения выявлены не были.

МПЗ в залог в 2023 году не передавались.

Себестоимость запасов определена за минусом предоставленных премий от поставщиков.

8. Дебиторская задолженность

8.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует

8.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 8.2. тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	64 958	(1 934)	864 229	-	(852 121)	-	(1 512)	-	-	-	77 066	(1 377)
	5530	за 2022 г.	69 122	(4 230)	717 476	-	(721 640)	-	(6 641)	-	154	-	64 958	(1 934)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	56 597	(1 934)	774 841	-	(760 936)	-	(1 512)	-	-	-	70 502	(1 377)
	5531	за 2022 г.	49 077	(4 230)	593 191	-	(585 671)	-	(6 641)	-	-	-	56 597	(1 934)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	3 216	-	77 679	-	(77 518)	-	-	-	-	-	3 377	-
	5532	за 2022 г.	16 128	-	122 415	-	(135 327)	-	-	-	-	-	3 216	-
Прочая	5513	за 2023 г.	699	-	2 169	-	(2 312)	-	-	-	-	-	556	-
	5533	за 2022 г.	285	-	598	-	(184)	-	-	-	154	-	699	-
Расчеты с бюджетом	5514	за 2023 г.	4 446	-	9 540	-	(11 355)	-	-	-	X	X	2 631	-
	5534	за 2022 г.	3 632	-	1 272	-	(458)	-	-	-	X	X	4 446	-
Итого	5500	за 2023 г.	64 958	(1 934)	864 229	-	(852 121)	-	(1 512)	X	-	-	77 066	(1 377)
	5520	за 2022 г.	69 122	(4 230)	717 476	-	(721 640)	-	(6 641)	X	154	-	64 958	(1 934)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам.

9. Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	6 298	6 468	18 116
Денежные средства в кассе организации	332	89	70
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	5 966	6 379	18 046

10. Прочие активы

10.1 Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, авансы, выданные для закупки основных средств и долгосрочная дебиторская задолженность.

Таблица 10.1. тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	922	1 522	2 877
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Авансы под ОС	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	922	1 522	2 887

10.2 Прочие оборотные активы

Таблица 10.2. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	649	905	937
Денежные документы	-	-	-
Расходы будущих периодов	649	905	937
Недостачи и потеря от порчи ценностей	-	-	-

11. Капитал и резервы

Таблица 11.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль	(75 169)	(59 430)	(41 274)
Итого	(75 159)	(59 420)	(41 264)

12. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «ВЕТ ЮНИОН» не имеет задолженности перед банком по кредитным договорам.

ООО «ВЕТ ЮНИОН» по состоянию на 31.12.2023 года имеет действующие долгосрочные договоры займа в размере 138 800 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2024 г.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют. Заемные средства привлекаются для поддержки операционной деятельности.

13. Кредиторская задолженность

Таблица 13.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	145 800	-	-	(7 000)	-	138 800	-	-	-
	5571	за 2022 г.	124 800	21 000	-	-	-	-	-	-	145 800
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	145 800	-	-	(7 000)	-	138 800	-	-	-
	5573	за 2022 г.	124 800	21 000	-	-	-	-	-	-	145 800
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	93 067	890 066	7 726	(925 959)	-	138 800	-	-	203 700
	5580	за 2022 г.	58 896	750 150	9 622	(725 601)	-	-	-	-	93 067
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	64 195	343 524	-	(391 331)	-	-	-	-	16 388
	5581	за 2022 г.	40 336	402 980	-	(379 121)	-	-	-	-	64 195
авансы полученные	5562	за 2023 г.	386	107 370	-	(107 269)	-	-	-	-	487
	5582	за 2022 г.	230	43 836	-	(43 680)	-	-	-	-	386
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	20 818	189 060	-	(180 973)	-	-	-	-	28 905
	5583	за 2022 г.	11 431	158 787	-	(149 400)	-	-	-	-	20 818
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	149	-	7 726	(5 612)	-	138 800	-	-	141 063
	5585	за 2022 г.	551	-	9 622	(10 024)	-	-	-	-	149
прочая	5566	за 2023 г.	267	70 295	-	(61 657)	-	-	-	-	8 905
	5586	за 2022 г.	1 552	4 074	-	(5 359)	-	-	-	-	267
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023 г.	7 252	179 817	-	(179 117)	-	-	X	X	7 952
	5587	за 2022 г.	4 796	140 473	-	(138 017)	-	-	X	X	7 252
Итого	5550	за 2023 г.	238 867	890 066	7 726	(932 959)	-	X	-	-	203 700
	5570	за 2022 г.	183 696	771 150	9 622	(725 601)	-	X	-	-	238 867

14. Оценочные обязательства

Таблица 14.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	11 803	25 429	(20 091)	(1 298)	15 843
в том числе: Резерв под предстоящие выплаты работникам	11 803	25 429	(20 091)	(1 298)	15 843

15. Прочие обязательства

15.1 Прочие долгосрочные обязательства

В состав прочих долгосрочных обязательств (строка бухгалтерского баланса 1450) входит долгосрочное обязательство по аренде рассчитывается:

будущие дисконтированные денежные потоки на отчетную дату по договорам аренды, и увеличенные на сумму причитающихся процентов за 12 месяцев и уменьшенные на платежи по аренде за последующие 12 месяцев.

Сумма краткосрочной задолженности будет определяться по остаточному принципу.

15.2 Прочие краткосрочные

Таблица 15.2. тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Курсовые разницы	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	10 396		11 638
в том числе: Обязательство по аренде краткосрочное	10 390		11 632
НДС НА	6		6

16. Выручка

Таблица 16.1. тыс. руб.

Выручка	за 2023 год	за 2022 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	645 033	494 396	150 637	30,46

17. Затраты

17.1 Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 17.1. тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Материальные	163 489	138 585	24 904
Амортизация	24 756	19 534	5 222
Затраты на оплату труда	94 688	76 064	18 624
Отчисления на социальные нужды	19 793	22 557	(2 764)
Прочие	23 466	11 342	12 124
Программное обеспечение, обновление	6 556	4 952	1 604
Себестоимость проданных товаров	7 009	10 466	(3 457)
Итого	339 757	283 500	56 257

17.2 Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов:

Таблица 17.2. тыс. руб.

Виды затрат	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
Затраты по основной деятельности	14 755	7 156	7 599
Заработная плата	40 670	33 249	7 421
Расходы на рекламу (44 Коммерческие)	20 254	20 941	(687)
Страховые взносы (44 Коммерческие)	8 330	9 738	(1 408)
Агентское вознаграждение	81 698	71 573	10 125
Прочие расходы	6 815	5 224	1 591
Итого	172 522	147 881	24 641

17.3 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 17.3. тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Амортизация ОС и НМА	5 989	6 037	(48)
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	46 407	34 217	12 190
Информационно-консультационные услуги (26 счет)	7 012	7 569	(557)
Транспортные и курьерские расходы	6 171	3 874	2 297
Не амортизируемое имущество ст-ю до 40000 руб	51	2 036	(1 985)
Обновление БД и программ, приобретение прав	4 624	4 812	(188)
Прочие расходы	3 065	2 664	401
Страховые взносы (26 счет)	9 467	8 497	970
Хозрасходы (26 счет)	159	515	(356)
Итого	82 945	70 221	12 724

18. Прочие доходы и расходы

18.1 Структура прочих доходов

Таблица 18.1. тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Резервы по сомнительным долгам восстановленные	1 512	6 359	(4 847)
Доходы и расходы от реализации прочих активов	417	288	129
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 233	769	464
Резервы по предстоящим отпускам и ГБ	1 299	921	378
Прочие доходы	693	387	306
Итого прочие доходы	5 154	8 724	3 570

18.2 Структура прочих расходов

Таблица 18.2. тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Резервы по сомнительным долгам начисленные	955	4 346	(3 391)
Прибыли и убытки прошлых лет	725	992	(267)
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности	47	229	(182)
Услуги банка	1 041	469	572
Доходы и расходы от реализации прочих активов	69	-	69
Прочие расходы за счет собственных средств	915	1 088	(173)
НДС, начисленный за счет чистой прибыли	9	369	(360)
Налоги	798	680	118
Проценты по Аренде	4 461	4 935	(474)
Проценты к получению (уплате)	7 726	9 622	(1 896)
Резерв под обесценение активов	46 004	-	46 004
Прочие расходы	1 169	855	314
Итого прочие расходы	63 919	23 585	40 334

19. Целевое использование денежных средств

Компания в 2023 году получила финансовое обеспечение от фонда социального страхования, бюджет которого относится к бюджетной системе Российской Федерации ([ст. 10](#) БК РФ).

Доходы отражены в составе прочих внереализационных доходов, расходы в составе себестоимости.

Условия для предоставления государственной помощи согласно ПБУ 13/200 «Учет государственной помощи» выполнены полностью.

20. Расчет чистых активов

Таблица 20.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	370	1 834	435
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	87 677	147 795	50 285
Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 124	959	312
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	7 229	9 229	7 497
Прочие внеоборотные активы	1190	922	1 522	2 887
Запасы	1210	10 526	9 864	7 450
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	6	-
Дебиторская задолженность*	1230	75 689	63 024	64 892
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 298	6 468	18 116
Прочие оборотные активы	1260	649	905	937
ИТОГО активы	-	190 490	241 606	152 811
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	145 800	124 800
Прочие обязательства долгосрочные	1450	34 468	39 960	-
Заемные средства краткосрочные		138 800	-	-
Кредиторская задолженность	1520	64 900	93 067	58 345
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	15 843	11 803	10 379
Прочие обязательства краткосрочные	1550	11 638	10 396	-
ИТОГО пассивы	-	265 649	301 026	194 075
Стоимость чистых активов	-	(75 159)	(59 420)	(41 264)

Сумма чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляла (75 159) тыс. руб., (59 420) тыс. руб. и (41 264) тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2023 года сумма чистых активов была отрицательной.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий займодавцев.

ООО «ВЕТ ЮНИОН» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Структурный анализ отчета о финансовых результатах показывает положительную динамику.

21. Условные обязательства и условные активы

Выданные и полученные поручительств на 31.12.2023 г отсутствуют.

Банковские гарантии на 31.12.2023 г отсутствуют.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Совокупность таких факторов приводила к изменению темпов инфляции и порождала неопределенности относительно последовательного экономического роста рынков, что может в будущем повлиять на экономические результаты Общества. Руководство оперативно отслеживает различные внешние факторы, которые могут воздействовать на результаты деятельности компании и предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости в актуальных условиях.

Налогообложение.

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе дальнейшего совершенствования. Периодически возможны изменения налогового законодательства, в связи с этим даже официальные заявления законодательных органов иногда могут содержать не безусловно однозначные при прочтении и интерпретации формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы различными налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, в некоторых установленных законом случаях указанный период может быть увеличен.

Основываясь на актуальной доступной трактовке российского налогового законодательства, разъяснений по вопросам применения норм налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем, в будущем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать отдельные положения налогового законодательства.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникает вероятность наступления рисков событий, способных повлиять в случае реализации на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления возникающими рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, в соответствии со стандартами по управлению рисками, действующими в Российской Федерации.

Финансовые риски – это вероятность наступления рискового события, связанного с обращением денежных средств, способного повлечь потери, убытки, недостаток поступлений планируемых доходов и прибыли ООО «ВЕТ ЮНИОН», основными финансовыми рисками являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Руководство Общества считает, что данный риск не оказывает значительного влияния на операционную деятельность и способность погасить текущие обязательства. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по погашению, представленной рассрочки оплаты (в рамках операционной деятельности) за оказанные услуги и проданные товары. Риски возможны в случае отказа оплаты контрагентов по своим обязательствам, оттока пациентопотока и отзыва лицензии, обслуживающего банка Компании

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой внутреннего контроля, принятыми Обществом в отношении управления кредитным риском. Надежность контрагентов оценивается на основе подробной формы оценки, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг и поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов, рейтингов банков.

Начиная с февраля 2022 г. некоторыми зарубежными странами были введены санкции против нескольких российских банков, которые ограничили их доступ к международным финансовым и валютным рынкам. В связи с геополитическими факторами в 2023 году периодически наблюдался рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе изменение валютных курсов рубля по отношению к иностранным валютам. Руководство Общества разработало план реагирования и приступило к его внедрению, реализует необходимые действия для продолжения деятельности, сохранения устойчивых деловых связей и поддержания экономических результатов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию в российских рублях. Приобретение расходных материалов, реагентов и услуг осуществляются в российских рублях. Стоимость некоторых видов приобретаемых товарно-материальных ценностей и основных средств, опосредованно связана с затратами российских поставщиков, частично номинированных в иностранной валюте, и может быть подвержена изменению валютных курсов.

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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски усиления конкуренции

Компания осуществляет свою деятельность на высоко конкурентном рынке. Действия конкурентов, связанные с демпингом цен, выводом на рынок новых услуг, развитием уровня сервиса, использованием методов конкурентной и неконкурентной борьбы могут повлиять на результаты деятельности Компании. Руководство Компании проводит постоянный мониторинг действий конкурентов и считает, что предпринимаются все необходимые меры для максимально полного удовлетворения потребности клиентов в качественных услугах и уровне сервиса.

Риск влияния санкций

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и вероятно может продолжить оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них - ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, ответные меры на внешнее санкционное воздействие, принимаемые в Российской Федерации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках - существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 16 «Выручка» настоящих Пояснений);
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 8 «Дебиторская задолженность», разделы 14 и 15 «Обязательства» настоящих пояснений).

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, резервам и отложенных налоговых активов, было учтено в том числе влияние санкций.

С учетом непредсказуемости событий, связанных с режимом санкций, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Для расчета резерва под обесценение активов применяется ставка дисконтирования равной WACC в размере 18,6826%.

Руководство Общества 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. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

23. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ВЕТ ЮНИОН», отсутствуют.

Генеральный директор
Рухая С.С. _____

Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

тыс. руб.

Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2023 г.	Объем операций поступления за 2022 г.	Объем операций выбытия за 2023 г.	Объем операций выбытия за 2022 г.	Поступление денежных средств за 2023 г.	Поступление денежных средств за 2022 г.	Выбытие денежных средств за 2023 г.	Выбытие денежных средств за 2022 г.	Сальдо дебет на 31.12.2023	Сальдо дебет на 31.12.2022	Сальдо кредит на 31.12.2023	Сальдо кредит на 31.12.2022
Материнская компания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дочернее хозяйственное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
контролируется одним и тем же лицом	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждение основному управленческому персоналу	1 362	9 939	1 181	9 902	-	-	663	7 221	-	-	181	175

Генеральный директор
Рухая С.С.

27.03.2024