# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ХОЙЕР РУС» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ХОЙЕР РУС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Санкт-Петербург, Митрофаньевское шоссе, д2, к1 лит К.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- транспортно-экспедиторское обслуживание при организации перевозок грузов на территории Российской Федерации и в международном сообщении
- предоставление в аренду собственных танк-контейнеров

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 5 человек

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.
Информация в отношении осуществленных выплат директору приведена в разделе 18 Пояснений.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 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 со ст. 7 п. 3 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от «06» декабря 2011 года ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на финансового директора Общества , ведение бухгалтерского учета ведется с использованием автоматизированного программного продукта 1С: Предприятие 8.3.

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 по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- резервы по прочим предстоящим расходам.

***Основные средства***

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
В целях обеспечения сохранности таких активов организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Аналитический учет по нему ведется в разрезе номенклатуры и по материально ответственным лицам.
При окончании использования малоценного имущества, его списание с забалансового счета осуществляется на основании Акта на списание (типовая форма МБ-8)

Установлены следующие группы однородных объектов основных средств:
- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие активы.

Элементы амортизации Объекта основного средства (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются в Приказе о вводе в эксплуатацию объекта основного средства на основании Заключения комиссии о готовности Объекта основного средства к эксплуатации
Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств на 31 декабря отчетного года. Изменения в элементах амортизации оформляются Приказом с отражением результатов таких изменений в учете и отчетности перспективно.
К обстоятельствам, свидетельствующим о возможном изменении элементов амортизации, организация относит:

- модернизация, капитальный ремонт объекта основного средства
- моральное и техническое устаревание
- негативное воздействие окружающей среды, в т.ч. чрезвычайные ситуации
- изменение планов по замене, техническому перевооружению, реконструкции объекта основного средства;
Обстоятельства, которые могут оказать влияние на ликвидационную стоимость объекта основного средства:
- появление наблюдаемого рынка купли-продажи бывших в употреблении аналогичных объектов основных средств и/или материальных ценностей, остающихся от выбытия аналогичных объектов основных средств

Ликвидационная стоимость Объекта основного средства признается равной нулю, если

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия, за вычетом затрат по выбытию, не превышает 5% от первоначальной стоимости объекта основного средства;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена ввиду отсутствия информации о ценах на аналогичные бывшие в употреблении объекты основных средств и/или материальные ценности, остающиеся от их выбытия

Активы, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности таких активов, учитываются в составе капитальных вложений
Затраты на товарно-материальные ценности, предназначенные для создания объектов основных средств, отражаются на счетах учета капитальных вложений в разрезе Групп основных средств, для создания которых предназначены товарно-материальные ценности, в момент осуществления данных затрат, без использования счета 10 (Основание п.5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

Признание капитальных вложений прекращается в момент, когда объект основных средств приведен в состояние и местоположение, пригодное для его использования в запланированных целях. Если организация фактически начала использовать часть капитальных вложений, то в этой части признается Объект основных средств. (Основание п.5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Линейный способ начисления амортизации применяется ко всем Группам основных средств.
Амортизация начисляется ежемесячно.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация начисляется исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на величину ликвидационной стоимости (Основание п 33 , п 34, п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»).

Переоценку групп однородных объектов основных средств на конец года не осуществлять.
После признания объект основных средств оценивать по первоначальной стоимости

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения на 31 декабря отчетного года, в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

***Материально-производственные запасы***

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости
Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц) и поступивших запасов в течение данного периода.
Организация применяет расчётный период – месяц.

***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.
Степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, определяется на основании экспертной оценки. При этом в качестве экспертов выступают специалисты, назначенные приказом руководителя организации
Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся по итогам каждого квартала.

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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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 продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

***Расходы***

К прямым расходам, связанным с основным видом деятельности организации, относятся:

- материальные затраты (услуги субподрядчиков), непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг (в т.ч. расходы, связанные с содержанием и обслуживанием танк-контейнеров, учитываемых на счете «Доходные вложения в материальные ценности»)
- амортизация танк-контейнеров, учитываемых на счете «Доходные вложения в материальные ценности»
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Коммерческие и управленческие расходы по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

В состав коммерческих расходов входят:

- расходы на оплату труда коммерческого персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, прочие расходы , напрямую связанные с коммерческим персоналом.

В состав расходов, носящих общехозяйственный характер, входят:

- расходы на оплату труда административного персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения административного и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- командировочные и представительские расходы;
- услуги связи;
- страхование;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией.

***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.

*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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки агента в связи с осуществлением агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
в) денежные потоки по договору об оказании транспортно-экспедиторских услуг, связанные с возмещением дополнительных расходов (за исключением вознаграждения экспедитору);
г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

*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 Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

***Иное***

Затраты, произведенные организацией 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 отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

## 3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 отражено в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год – таблица «Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики».

## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности 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 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 22 421 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 952 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 2 750 тыс. руб.).

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств), в течение 2023 года не производилась.

В 2023 году Общество не осуществляло затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства.

## 5. ЗАПАСЫ

Принимая во внимание специфику экспедиторской деятельности, незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе на основе данных инвентаризации исходя из сумм затрат по оказанным услугам субподрядчиков, непосредственно связанных с оказанием услуг транспортной экспедиции. Таким образом, часть услуг субподрядчиков, непосредственно связанных с оказанием услуг транспортной экспедиции по тем заказам, по которым еще не оформлены акты с заказчиком, включаются в состав НЗП.

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.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

## 6. 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**.**

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

| | **2023 год** | **2022 год** | **2021 год** |
|---|---|---|---|
| Российские рубли | 0 | 3 123 | 11 761 |
| Евро | 87 121 | 63 710 | 34 594 |
| **Итого** | **87 121** | **66 833** | **46 355** |

Условиями договоров, заключенных с покупателями и заказчиками, не предусмотрена отсрочка платежа больше, чем на один год. В связи с этим, вся дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отражается в составе Оборотных активов.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

| | **2023 год** | **2022 год** | **2021 год** |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 10 381 | 5 102 | 88 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (евро) | 2 401 | 2 103 | 19 885 |
| **Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса** | **12 782** | **7 205** | **19 973** |
| Денежные эквиваленты (депозиты) | **-** | **-** | **-** |

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.
По состоянию на 31 декабря у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.
Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов.

## 8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

| **Виды активов** | **2023 год** | | **2022 год** | | **2021 год** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Внеобо-ротные** | **Оборотные** | **Внеобо-ротные** | **Оборотные** | **Внеобо-ротные** | **Оборотные** |
| Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий | - | - | - | - | - | - |
| Прочие расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания | - | *412* | - | 53 | - | *324* |
| Денежные документы | - | *22* | - | *22* | - | *22* |
| **Итого** | **-** | **434** | - | **75** | **-** | ***346*** |

В 2023 году Общество не производило расходов по приобретению неисключительных прав и лицензий, осуществлялось списание ранее приобретенных.

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

| | **Уставный капитал** |
|---|---|
| **На 31 декабря 2021 года** | 10 749 |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала в результате реорганизации | - |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | - |
| **На 31 декабря 2022 года** | 10 749 |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | - |
| **На 31 декабря 2023 года** | 10 749 |

## 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по оценочным обязательствам представлена также в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

| **Из общей суммы оценочных обязательств:** | **2023 год** | **2022 год** | **2021год** |
|---|---|---|---|
| Долгосрочные | - | - | - |
| Краткосрочные | 10 899 | 11 522 | 17 382 |
| **Итого** | **10 899** | **11 522** | **17 382** |

Резерв на предстоящую оплату отпусков создан в отношении отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создан исходя из прогнозируемых данных о предполагаемой сумме вознаграждения. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате данного вида вознаграждения не превысит сумму резерва.

Резерв прочих расходов создан исходя из суммы возможных обязательств, связанных с особенностью деятельности Общества.

## 12. 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.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

| | **2023 год** | **2022 год** | **2021 год** |
|---|---|---|---|
| Российские рубли | 1 915 | 516 | 13 846 |
| Евро | 49 | 240 | 7 812 |
| Фунт стерлингов Соединенного королевства | | 0 | 28 |
| **Итого** | **1 964** | **756** | **21 686** |

У Организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2021, 2022, 2023 Общество не имело прочих обязательств.

## 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

*Выручка и себестоимость*

Выручка Общества за 2023 год составила 39 304 тыс. рублей, в т.ч.:

- от услуг по транспортно-экспедиторскому обслуживанию при организации перевозок грузов в международном сообщении – 359 тыс. рублей;
- от услуг по предоставлению в аренду собственных танк-контейнеров (в т.ч. дополнительные услуги, предусмотренные договором аренды танк-контейнеров) –38 945 тыс. рублей.

Выручка Общества за 2022 год составила 130 658 тыс. рублей, в т.ч.:

- от услуг по транспортно-экспедиторскому обслуживанию при организации перевозок грузов в международном сообщении –28 266 тыс. рублей;
- от услуг по транспортно-экспедиторскому обслуживанию при организации перевозок грузов за пределами территории Российской Федерации – 71 858 тыс. рублей;
- от услуг по предоставлению в аренду собственных танк-контейнеров (в т.ч. дополнительные услуги, предусмотренные договором аренды танк-контейнеров) – 30 534 тыс. рублей.

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

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Себестоимость продаж в разрезе видов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

| | **2023 год** | **2022 год** |
|---|---|---|
| Услуги субподрядчиков (расходы ТЭО) | 207 | 74 601 |
| Затраты на оплату труда и отчисления на социальные взносы | 3 286 | 6 812 |
| Обслуживание собственных танк-контейнеров, предназначенных для сдачи в аренду | 6 861 | 1 606 |
| Амортизация танк-контейнеров, предназначенных для сдачи в аренду | 12 561 | 15 472 |
| **Итого себестоимость продаж** | **22 915** | **98 491** |

Коммерческие расходы в разрезе видов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| | **2023 год** | **2022 год** |
|---|---|---|
| Затраты на оплату труда и отчисления на социальные взносы, прочие расходы | 1 378 | 2 061 |
| **Итого коммерческие расходы** | **1 378** | **2 061** |

Управленческие расходы в разрезе видов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Затраты на оплату труда и отчисления на социальные взносы | 12 186 | 13 418 |
| Бухгалтерские, аудиторские, консультационные услуги | 1 729 | 4 556 |
| Аренда | 1 018 | 1 075 |
| Услуги связи | 223 | 240 |
| Офисные и материальные расходы | 343 | 339 |
| Расходы на рекламу | 6 | - |
| Командировочные и представительские расходы | 487 | 262 |
| Амортизация прочего оборудования и ТС | 798 | 798 |
| ДМС и прочие виды страхования, связанные с деятельностью Общества | 668 | 1 233 |
| Прочие расходы | 721 | 333 |
| **Итого управленческие расходы** | **18 179** | **22 254** |

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

| **Прочие доходы** | **2023 год** | **2022 год** |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 28 269 | 52 795 |
| Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания | 1 382 | 3 315 |
| Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам | | 350 |
| Прочие | | 359 |
| **Итого прочие доходы** | **29 651** | **56 819** |

| **Прочие расходы** | **2023 год** | **2022 год** |
|---|---|---|
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 188 | 562 |
| Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов | - | 60 |
| Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости иных активов | 88 | 319 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 2 | - |
| Расход прошлых лет, выявленный в текущем году | 34 | 169 |
| Курсовые разницы, в т.ч.: | 7 589 | 65 591 |
| Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля | - | (806) |
| Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности | - | - |
| Подарки клиентам (в т.ч. НДС, начисленный с безвозмездной передачи имущества) | - | 14 |
| Прочие | 65 | 96 |
| **Итого прочие расходы** | **7 966** | **66 005** |

## 16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация по изменеию оценочных значений в разрезе видов обязательств представлена в Таблице 7. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

## 17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет отложенного налога за 2023 год :

| Баланс временных разниц | Сальдо на начало периода | Корректировки прошлых периодов | Изменения текущего периода | Сальдо на конец периода |
|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательстве и резервы | 5 780 | - | 44 | 5 823 |
| Резервов по сомнительным долгам | 282 | - | 88 | 370 |
| Амортизация доходных вложений в материальные ценности | 22 481 | - | 5 683 | 28 164 |
| Убытки прошлых лет периода | 4 693 | | (2370) | 2 323 |
| Основные средства | **(1 457)** | | 302 | (1 155) |
| Доходы/Расходы будущих периодов (курсовые разницы) | **(6 823)** | **-** | (19 633) | (26 456) |
| **Итого временные разницы** | **24 956** | | **(15 866)** | **9 069** |
| Применимая ставка налога | 20% | 20% | 20% | 20% |
| **Итого ОНА/ОНО по временным разницам (свернуто)** | **4 991** | **-** | **(3 177)** | **1 814** |
| Изменения правил налогообложения | - | - | - | - |
| Изменения применяемых налоговых ставок | - | - | - | - |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | - | - | - | - |
| Изменение резерва по ОНА | - | - | - | - |
| **Итого отложенный налог на прибыль** | **4 991** | **-** | **(3 177)** | **8 798** |

Расчет текущего налога на прибыль приведен в таблице ниже:

| | | За 2023 год | За 2022 год |
|---|---|---|---|
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | [1] | 18 517 | (1334) |
| Ставка налога на прибыль, % | [2] | 20 % | 20 % |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | [3] = [1] * [2] | (3 704) | (267) |
| **Постоянный налоговый расход (доход):** | [4] | 53 | 210 |
| - по расходам, не учитываемым для целей налогообложения | | 53 | 210 |
| **Отложенный налог на прибыль:** | [5] | 3 177 | 56 |
| **Текущий налог на прибыль** | [6]= [3]+[4]+[5] | (474) | 0 |

## 18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами в 2023, 2022 году, в основном, относились операции по приобретению и оказанию услуг в рамках договоров на транспортно-экспедиторское обслуживание

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

| № | Полное наименование юридического лица (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 Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|---|---|---|---|---|
| **Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества** | | | | | |

| № | Полное наименование юридического лица (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 Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| 1 | HOYER Baltic Expedition | Литовская Республика, Клайпедское городское самоуправление, 95112, г. Клайпеда, Шилутес плентас 111 | Компания имеет более 20% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество | 50% | - |
| 2 | Хойер Финланд Ои | Финляндская Республика, 00880, Хельсинки, Лайппатие, 3 | Компания имеет более 20% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество | 50% | - |
| **Основной управленческий персонал** | | | | | |
| 1 | Загураев А.А | г. Санкт-Петербург | Директор Общества | – | – |
| **Другие связанные стороны** | | | | | |
| 1 | Cotac Belgium NV | Хавен 200 Трансконтинентаалвег 10 2030 Антверпен, Бельгия | Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 2 | Cotac Gmbh | Германия, 20537 Гамбург, Венденштрассе 414-424 | Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 3 | Cotac Nederland BV | Ауде Маасвег, 44–50 3197 KJ Ботлек, Роттердам | Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 4 | HOYER Global Transport B.V. | Ауде Маасвег, 44–50 3197 KJ Ботлек, Роттердам | Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 5 | Hoyer GmbH | Германия, 20537 Гамбург, Венденштрассе 414-424 | Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 6 | HOYER Nederland BV | Ауде Маасвег, 44–50 3197 KJ Ботлек, Роттердам | Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 7 | HOYER UK | 517 Лиидс Роад GB-HD2 1YJ Хаддерсфилд, Великобритания | Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество | – | – |

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

| Признак связанности и вид задолженности | 2023 год | 2022 год | 2021 год | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---|---|---|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая** | | | | | |
| - других связанных сторон | | | | | |
| HOYER GlobalTransport B.V. | 34 546 | 26 349 | 6 144 | Отсрочка платежа | Безналичная |
| Hoyer GmbH | 12 060 | 9 198 | 4 035 | Отсрочка платежа | Безналичная |

| **Признак связанности и вид задолженности** | **2023 год** | **2022 год** | **2021 год** | **Условия и сроки осуществления расчетов** | **Форма расчетов** |
|---|---|---|---|---|---|
| HOYER Nederland BV | 36 057 | 27 501 | 24 415 | Отсрочка платежа | Безналичная |
| **Итого дебиторская задолженность** | **82 663** | **63 049** | **34 594** | | |
| **Кредиторская задолженность** | | | | | |
| - преобладающим (учавствующим хозяйственным обществам Hoyer Baltic Expedition | | | 65 | в течение 45 календарных дней с момента подписания акта | |
| - другие связанные стороны | | | | | |
| Cotac Belgium | | | 6 | в течение 45 календарных дней с момента подписания акта | |
| Cotac Nederland BV | 0 | 76 | 80 | в течение 45 календарных дней с момента подписания акта | Безналичная |
| Hoyer GmbH | 50 | 98 | 2 915 | в течение 360 календарных дней с момента подписания акта | Безналичная |
| HOYER Nederland BV | | 66 | 781 | в течение 45 календарных дней с момента подписания акта | Безналичная |
| HOYER GlobalTransport B.V. | | | 4 175 | | |
| HOYER UK | 0 | | 94 | в соответствии с условиями, указанными в счете | Безналичная |
| **Итого кредиторская задолженность** | **50** | **240** | **8116** | | |
| **Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование** | | | | | |
| - основной управленческий персонал | 809 | 1 043 | 764 | | безналичные переводы на зарплатную денежную карту |

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами (без НДС):

| Наименование компании – связанной стороны | Тип взаимоотношений | Сумма услуг, предоставленных связанной стороне | | Сумма услуг (товаров), полученных от связанной стороны | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2023 год | 2022 год | 2023 год | 2022 год |
| Cotac Belgium NV | Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов | - | - | - | 9 |
| Cotac Nederland BV | Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов | - | - | - | 254 |
| HOYER Global Transport B.V. | Агентское вознаграждение по агентскому договору | - | 19 | - | - |
| HOYER Global Transport B.V. | Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов | - | 11 250 | - | - |
| Hoyer GmbH | Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов | - | 11 535 | 52 | 8 651 |
| HOYER Nederland BV | Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов | - | 42 777 | - | 1 902 |
| Hoyer Finland OY | Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов | - | - | - | 247 |
| **Итого** | | **-** | **65 581** | **52** | **11 063** |

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции | 20 23 год | 20 22од |
|---|---|---|
| **Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции), т.ч.:** | **0** | **39 510** |
| - преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | | |
| - другие связанные стороны | 0 | 39 510 |
| | | |
| **Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции), в т.ч.:** | **236** | **17 233** |
| - преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | | 67 |
| - другие связанные стороны | 236 | 17 166 |
| | | |

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2023 и 2021 годов Общество осуществило следующие выплаты по основному управленческому персоналу:

| | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| *Выплаченные краткосрочные вознаграждения* | | |
| – оплата труда (в т.ч. отпуск и премии) | 6 819 | 6 255 |
| – налоги и иные обязательные платежи, начисленные на оплату труда | 1 355 | 1 240 |
| – ДМС | 53 | 49 |
| *Перечисленная сумма страховой премии по договору страхования ответственности директора* | 0 | 161 |

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2023, 2022 годах не производилось.

## 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

***Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества***

- Обострение геополитической напряженности в мире и принятие экономических мер ограничительного характера, приведшее к перераспределению товарных потоков из стран Европы в страны Азии и Китая. Как следствие, происходит перестройка транспортно-логистических схем, которая потребует значительного времени.
- Мировой экономический кризис, приведший к сокращению внутреннего потребительского спроса и, как следствие, сокращение объемов производства предприятиями химической продукции, которые является основными заказчиками транспортно-экспедиторских услуг Общества.
- Значительное снижение курс рубля по отношению к иностранным валютам .
  По состоянию на 31 декабря 2023 года Банк России установил ключевую ставку в размере 16%, что влияет на индекс деловой активности в стране.

.

Таким образом, экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

**Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном

масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов 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.

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 и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные 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.

У Общества существуют условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, которые могут быть предметом различных толкований, и которые не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Сумма таких обязательств не может быть определена однозначно на отчетную дату и оценивается в диапазоне от 5% до 30 % от валюты баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

**Существующие и потенциальные иски против Общества**

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют какие-либо судебные разбирательства

**Обеспечения выданные**

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

**Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

## 20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В связи с ростом геополитической напряженности напряженности и существенных рисков для экономики РФ наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Существенных не корректирующие и/или корректирующие событий после отчетной даты (31.12.2023 года), событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания ведет свою деятельность, не выявлено.

## 21. 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 (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам

### *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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

*Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

*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 Общество оказывает услуги, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

### *3.2 Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности)

### *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 субподрядчикам, др.).
В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в денежных средствах.

Общество ведет консервативную политику в отношении привлечения заемных средств. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, руководство Компании полагает, что все потребности Общества в ликвидности/заёмных средствах при необходимости могут быть удовлетворены через привлечение корпоративных займов от материнской компании.

## *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 несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

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 налогового законодательства***

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

Внешний рынок

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

***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

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*

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

В настоящее время 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.

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 (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор ООО «ХОЙЕР РУС» ЗАГУРАЕВ А.А.

Финансовый директор ТИШКОВА О.В.

«29 » марта 2024 года