

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате  
ООО «Айнеп Рус» за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Айнеп Рус» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Айнеп Рус».  
Юридический адрес: 109428, г. Москва, проспект Рязанский, д. 22, корп. 2, этаж 7 пом. XIII комн.  
26

ИНН: 9721094379.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1207700054693 12 февраля 2020 года.

ООО «Айнеп Рус» финансово-хозяйственную деятельность начало осуществлять в 1 квартале 2020 года.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор:

- С 12.02.2023 по 12.02.2026 Генеральным директором Общества был назначен Решением единственного участника Общества № 1 от 04.11.2022 Терехин Никита Сергеевич.

Участником ООО «Айнеп Рус» является «АЙНЕП С.П.А.», юридическое лицо, созданное по законодательству Итальянской республики, регистрационный номер 210976, ГРН 1207700054693 (100% участие).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 3 человека.

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

**Услуги по ведению бухгалтерского учета Общества оказывает АО «МКД»**

Официальное  
наименование

АО «МКД»

Юридический адрес

194044, Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ  
Сампсониевское, Финляндский пр-кт, дом 4, литера А,  
помещение 14-Н-517, офис 127

Телефон:

(812) 600-91-03

Факс:

(812) 600-90-50

ИНН

7825004810

Банковские реквизиты

Расчетный счет 40702 810 8 5523 0151840

Северо-Западный банк ПАО Сбербанк, г. Санкт-Петербург;

Корр. счет 30101 810 5 0000 0000653; БИК 044 030 653

Сведения о  
регистрационном  
свидетельстве

№ АОЛ-262 от 29.07.2006

Наименование  
саморегулируемой  
организации, членом  
которой является  
аудиторская фирма

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация  
Содружество» (далее НП ААС), включена в реестр аудиторов и  
аудиторских организаций НП ААС за основным  
регистрационным номером записи 11606048526. Свидетельство  
о членстве №7759 от 03.10.2016.

## 2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### Основные средства и нематериальные активы

#### Учет НМА

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с [ФСБУ 14/2022](#) «Нематериальные активы».

Общество ведет учет "Нематериальных активов" в соответствии [ФСБУ 14/2022](#) и с учетом изменен вступивших в действие с 01.01.2024 года.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете 013"

Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету"

Изменение в учетной политике применять с 01.01.2024

Учет основных средств осуществляется с 01.01.2022г. в соответствии с требованиями [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства».

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с [ПБУ 14/2007](#) «Учет нематериальных активов».

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 [ФСБУ 6/2020](#), относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) 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.

(Основание: п. 5 [ФСБУ 6/2020](#), Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 [ФСБУ 6/2020](#))

1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 [ФСБУ 6/2020](#))

1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 [ФСБУ 6/2020](#), учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 [ФСБУ 6/2020](#), п. 7.1 [ПБУ 1/2008](#))

1.5. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 [ФСБУ 6/2020](#))

1.6. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

1.7. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 [ФСБУ 6/2020](#))

1.8. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 [ФСБУ 6/2020](#))

1.9. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 [ФСБУ 6/2020](#))

1.10. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 [ПБУ 14/2007](#))

1.11. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 [ПБУ 14/2007](#))

1.12. Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

1.13. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация амортизирует НМА линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

### **Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

### **Запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

1.1. Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары на складах".

1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

1.3. Оценка запасов и товаров при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов (товаров), находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

1.4. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

### **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 Общества, 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.

### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого месяца.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2008г. № 106н.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены.

### **Доходы и расходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99.

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 № 32н.)

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительным долгам,
- на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- процент ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. В 2023 году процент ежемесячных отчислений в резерв составляет 8,0 %.

- основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

По окончании отчетного периода производится перерасчет резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику, среднедневной заработной платы на 31 декабря (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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.

### **Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли,

осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс.

Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

## **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или 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) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### **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.

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.

### **Изменения в учетной политике**

Организация не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2024 год.

### **3.ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 4.1. Пояснений к балансу. По состоянию на 31.12.2023 остаток запасов имел следующую структуру:

| <b>ТМЦ</b>       | <b>Сумма, тыс. руб.</b> |
|------------------|-------------------------|
| Топливо          | 4                       |
| Прочие материалы | 131                     |
| <b>Всего:</b>    | <b>135</b>              |

ООО «Айнеп Рус» не имеет складских помещений. В связи с отсутствием складских помещений заключен 1 договор ответственного хранения:

- договор хранения №20/03/16-2 от 16.03.2020 с ООО «Очаковская Логистическая Компания».

### **4.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице Пояснений к балансу. По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность имела следующую структуру:

| <b>Наименование дебитора</b> | <b>Сумма задолженности, тыс. руб.</b> |
|------------------------------|---------------------------------------|
| АО «ДПД РУС»                 | 58                                    |
| ООО «Деловые Линии»          | 30                                    |
| ИП Крылова Г.Я.              | 108                                   |
| ИП Шашунов С.И.              | 7                                     |
| ООО «КОМУС»                  | 5                                     |
| ООО «Лечударом»              | 7                                     |
| ООО «РЕГ.РУ»                 | 2                                     |
| ООО «Т2 Мобайл»              | 12                                    |
| ООО «ЯНДЕКС»                 | 10                                    |
| <b>Прочие</b>                | <b>144</b>                            |
| <b>Всего:</b>                | <b>383</b>                            |

По состоянию на 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам не создавался, в виду отсутствия просроченной дебиторской задолженности.

### **5.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие остатки на 31.12.2023 г. по счетам в банках:

| <b>Наименование банка</b>           | <b>Сумма, тыс.руб.</b> |
|-------------------------------------|------------------------|
| АО "Тинькофф Банк" руб              | 74                     |
| АО "Райффайзенбанк" руб             | 3 466                  |
| АО " Райффайзенбанк ", USD          | 1 550                  |
| АО " Райффайзенбанк ", EUR          | 10 027                 |
| АО " Райффайзенбанк ", руб. Депозит | 2 200                  |

## 6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице Пояснений к балансу. По состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность имела следующую структуру:

| Наименование кредитора | Сумма задолженности, тыс. руб |
|------------------------|-------------------------------|
| ИП Боженко С.П.        | 18                            |
| ООО «О.Л.К.»           | 197                           |
| ООО «Хендэ Мотор СНГ»  | 119                           |
| ООО «ЦТО»              | 26                            |
| 1C-ERP s.r.l.          | 56                            |
| AIGNEP S.P.A.          | 14 533                        |
| Прочие кредиторы       | 11 062                        |
| <b>Всего:</b>          | <b>26 011</b>                 |

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2023г включает:

|                                                 | Сумма, тыс. руб. |
|-------------------------------------------------|------------------|
| НДФЛ                                            | 263              |
| Отчисления по соц. страхованию и обеспечению    | 336              |
| НДС                                             | 745              |
| <b>Итого задолженность по налогам и сборам:</b> | <b>1 344</b>     |

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Показатели за 2023 г.

| Виды деятельности                    | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб. | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб | Валовая прибыль, тыс. руб. |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Оптовая торговля на внутреннем рынке | 87 940                                                                                                                         | 51 501                                                             | 36 277                     |
| Оптовая торговля (экспорт)           | 2 553                                                                                                                          | 1 593                                                              | 1 122                      |
| <b>Итого за 2023 г.</b>              | <b>90 493</b>                                                                                                                  | <b>53 094</b>                                                      | <b>37 399</b>              |

Сравнительные показатели за 2022 г.

| Виды деятельности              | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб. | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб | Валовая прибыль, тыс. руб. |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Оптовая торговля на внутреннем | 52 075                                                                                                                         | 28 845                                                             | 23 215                     |

|                            |               |               |               |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| рынке                      |               |               |               |
| Оптовая торговля (экспорт) | 37            | 29            | 23            |
| <b>Итого за 2022 г.</b>    | <b>52 112</b> | <b>28 874</b> | <b>23 238</b> |

**Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:**

| <b>Коммерческие расходы</b>        | <b>2023 г.</b> | <b>2022 г.</b> |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Аренда офиса                       | 732            | 572            |
| Аренда служебного автомобиля       | 643            | 594            |
| Командировочные расходы            | 290            | 257            |
| Затраты на оплату труда            | 8 148          | 7 143          |
| Страховые взносы                   | 1 814          | 1 594          |
| Консультационные услуги            | 2 052          | 1 862          |
| Услуги по хранению товара          | 1 954          | 1 306          |
| Прочие затраты                     | 2 416          | 2 725          |
| <b>Итого коммерческие расходы:</b> | <b>18 049</b>  | <b>16 053</b>  |

**Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:**

**Состав прочих доходов:**

| <b>Прочие доходы в т. ч. проценты полученные</b> | <b>2023 г.</b> | <b>2022 г.</b> |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Курсовые разницы                                 | 5 037          | 20 765         |
| Оценочные обязательства по оплате труда          | 743            | -              |
| Прочие доходы                                    | 804            | 838            |
| <b>Итого прочие доходы:</b>                      | <b>6 584</b>   | <b>21 703</b>  |

**Состав прочих расходов:**

| <b>Прочие расходы в т. ч. проценты уплаченные</b>                           | <b>2023 г.</b> | <b>2022 г.</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Курсовые разницы                                                            | 7 813          | 18 900         |
| Расходы на услуги банков                                                    | 877            | 161            |
| Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения                        | 100            | -              |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 575            | 556            |
| Прочие расходы                                                              | 27             | 89             |
| <b>Итого прочие расходы</b>                                                 | <b>9 392</b>   | <b>19 706</b>  |

## **8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль в сумме 13 030 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. чистые активы составили сумму 24 805 тыс. руб., что выше суммы уставного капитала.

Обществом в 2023г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## **9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2023 года создан резерв на предстоящую оплату отпусков в сумме 171 тыс. руб. в соответствии с утвержденной в Учетной политике методике.

## **10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

– приобретение и продажа товаров;

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

| №                                       | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанным                                                                      | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>Основное хозяйственное общество</b>  |                                                                                    |                                    |                                                                                                                              |                                                                |                                                                |
| 1.                                      | «АЙНЕП С.П.А.»                                                                     |                                    | Юридическое лицо, имеющее 100% общего количества голосов ООО «Айнеп Рус»                                                     | 100%                                                           | -                                                              |
| <b>Основной управленческий персонал</b> |                                                                                    |                                    |                                                                                                                              |                                                                |                                                                |
| 2.                                      | Терехин Н.С.                                                                       |                                    | Физическое лицо, осуществляющее в отчетном периоде полномочия единоличного исполнительного органа с 01.01.2023 по 31.12.2023 | -                                                              | -                                                              |

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2023г операциям:

Форма расчетов - безналичные денежные средства. Операции закупок и продаж у связанных сторон проводились на обычных условиях коммерческих сделок.

(тыс.руб.)

|                                   | 2023г. | 2022 г. | 2021 г. | Условия и сроки осуществления расчетов       |
|-----------------------------------|--------|---------|---------|----------------------------------------------|
| <b>Кредиторская задолженность</b> |        |         |         |                                              |
| «АЙНЕП С.П.А.»                    | 14 533 | 14 208  | 24 701  | Контракт по продаже № 20-04/23 от 23.04.2020 |

Других операций со связанными лицами Обществом не проводились. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## 11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных фактов хозяйственной деятельности (т. е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Айнеп Рус», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

По состоянию на 31.12.2023г. и на дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные разбирательства и претензии, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

## 12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

Фактов событий после отчетной даты не отмечено.

### 13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Общество подвержено финансовым и правовым рискам.

#### 1. **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.

#### 2. **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

##### 2.1 **Рыночный риск**

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

##### *Риск изменения процентной ставки*

Активы Общества не имеют фиксированные ставки процента.

Обязательства Общества не привязаны к ключевой ставке ЦБ РФ. В связи с высоким темпом роста ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2023 года и сохранением высоких инфляционных ожиданий на 2024 год, Общество оценивает процентный риск как средний.

##### *Валютный риск*

Общество приобретает товары, выдает и привлекает заемные средства преимущественно в валюте. Суммы задолженности, выраженные в иностранной валюте, имеют существенный объем в общей сумме кредиторской задолженности. Таким образом, Общество оценивает валютный риск выше среднего.

Руководство предпринимает меры по снижению данного риска, путем пересмотра контрактов на поставку импортных товаров в части валюты расчетов.

##### 2.2 **Кредитный риск**

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

Общество оценивает кредитный риск как средний.

##### 2.3 **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов от аффилированных лиц.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

### **3. Другие виды рисков**

#### **3.1 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.

##### ***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.

Вместе с тем, в настоящее время в 2023 г. введен мораторий на проведение государственного контроля, в том числе и налоговых проверок, что позволяет рассматривать данные риски как несущественные.

#### **3.2 Страновые и региональные риски**

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно неспокойной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также нарушением логистических цепочек при импорте товаров. 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.

Основной поставщик товаров Общества находится в Италии. Эта страны на момент составления бухгалтерской отчетности включена Правительством РФ в список «недружественных» стран, что позволяет оценивать данные риски как высокий.

Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий нестабильной ситуации в мире и стране на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

#### **3.3 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.

#### **14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов.

Не существует права изъятия активов Общества за долги.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор  
ООО «Айнеп Рус»

\_\_\_\_\_

Терехин Н.С.

«29» марта 2024 г.