

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОВЕНТРОП РУС»
ЗА 2023 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОВЕНТРОП РУС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ОВЕНТРОП РУС» представляется в тысячах рублей.

1. Сведения о хозяйственной деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «ОВЕНТРОП РУС» (сокращенное наименование ООО «ОВЕНТРОП РУС»), ИНН 9909259991, зарегистрировано в Российской Федерации (далее – РФ). Запись о создании Общества в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 20.09.2019 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1197746569184.

Юридический адрес: 123001, г. Москва, Мамоновский пер., д. 6, 2 этаж, помещ. I, комнаты 1, 2, 2а, с 3 по 16.

Почтовый адрес: 123001, г. Москва, Мамоновский пер., д. 6, 2 этаж, помещ. I, комнаты 1, 2, 2а, с 3 по 16.

Учредителями ООО «ОВЕНТРОП РУС» является «OVENTROP GMBH CO. KG» - 100% уставного капитала.

Величина уставного капитала составляет 7 500 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью учредителем: «OVENTROP GMBH CO. KG».

Генеральный директор – Павлов Олег Юрьевич.

Основные виды деятельности ООО «ОВЕНТРОП РУС» в 2023 году - торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой (ОКВЭД 46.74.2).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023 и 2022 годы составила 13 и 14 человек соответственно.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Бухгалтерский учет в ООО «ОВЕНТРОП РУС» ведется сторонней компанией ООО "СП Аутсорсинг".

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

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

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2. Учетная политика организации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора ООО «ОВЕНТРОП РУС» № 1-УП от 25.12.2019.

Учетная политика направлена на обеспечение полноты отражения в учете всех фактов финансово-хозяйственной деятельности.

2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

2.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.3. Учет основных средств

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт компания не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 40 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода. Самостоятельным инвентарным объектом основных средств являются затраты на техническое обслуживание, проводимое с частотой более 12 месяцев, признаются затраты, и составляющие более 30% первоначальной стоимости объекта основного средства.

Общество не производит переоценку объектов основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости).

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) являются предметом профессионального суждения руководства компании и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.4. Учет аренды у арендатора

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018) с 2022 года отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) на конец периода, предшествующего отчетному.

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при соблюдении условий п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее- ФСБУ 25/2018).

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При расчете приведенной стоимости арендных платежей компания применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство компании анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки с учетом корректировки на отраслевой, региональный риски, а также риск компании.

В связи с отсутствием привлеченных заемных средств при расчете приведенной стоимости арендных платежей применялась средневзвешенная процентная ставка Центрального Банка России по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации исходя из срока полезного использования права пользования активом, который устанавливается из срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

2.5. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты, которые понесены в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода при приобретении.

Фактической себестоимостью материалов, товаров признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов (за вычетом расходов на продажу).

Величина обесценения запасов включается в себестоимость продаж периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы себестоимости продаж.

2.6. Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

2.7. Учет денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

2.8. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.9. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением прочих доходов и расходов:

- от продажи имущественных прав, финансовых вложений, выбытия основных средств и прочего имущества при списании.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв не создается при отсутствии реальной просрочки должником срока погашения, а также по задолженностям, просроченным менее чем на 180 дней, при отсутствии информации о признании должника банкротом (1 группа должников).

При нарушении срока погашения свыше 180 дней, но менее 360 дней резерв создается в размере 10% от суммы долга (2 группа должников).

При нарушении срока погашения свыше 360 дней резерв создается в размере 25% от суммы долга (3 группа должников).

В отношении авансов, выданным поставщикам, резерв не создается по задолженностям со сроком возникновения менее чем 180 дней, при отсутствии информации о признании должника банкротом (1 группа должников).

Для задолженности со сроком возникновения свыше 180 дней, но менее 360 дней резерв создается в размере 10% от суммы долга (2 группа должников).

Для задолженности со сроком возникновения свыше 360 дней резерв создается в размере 25% от суммы долга (3 группа должников)».

Данный резерв создается ежегодно, на конец года.

Резерв под обесценение запасов образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

2.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

- расходы, связанные с получением лицензий.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным – по строке «Прочие оборотные активы».

На счете 97 учитываются также расходы на страхование сотрудников, которые в отчетности классифицируются как дебиторская задолженность.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, расход по налогу на прибыль – суммы, которые оказывают влияние на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г №114н.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе при возникновении налогооблагаемых временных разниц

Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

3. Основные показатели и финансовые результаты деятельности

3.1. Основные средства

Основные средства в оценке по первоначальной стоимости по состоянию на 31.12.2023 составляют 16 211 тыс. руб. (в том числе права пользования активом 13 994 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2022 – 14 925 тыс. руб. (в том числе права пользования активом 12 967 тыс. руб.).

Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2023 составляет 9 715 тыс. руб. (в том числе амортизация прав пользования активом 8 565 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2022 – 4 616 тыс. руб. (в том числе амортизация прав пользования активом 4 009 тыс. руб.).

Права пользования активом представлены договором аренды объекта недвижимого имущества (здания) и договорами аренды легковых автомобилей.

По всем группам объектов основных средств принят линейный способ начисления амортизации.

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

- машины и оборудование 3 года (36 мес.);
- вычислительная техника 3 года (36 мес.).

3.2. Налог на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	62 130	83 791
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	5 315	2 354
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	-2 062	-1 157
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	65 383	84 988
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	12 426	16 758
Суммы начисленного отложенного налогового актива	(1 249)	(1 475)
Сумма начисленного отложенного налогового обязательства	836	1 707
Суммы постоянного налогового обязательства (налогового актива)	1 063	471
Налог на прибыль,	13 489	17 229
В т. ч. Текущий налог на прибыль	13 077	16 998

Отложенные налоговые активы на 31.12.2023 составляют 1 402 тыс. руб., отложенные налоговые активы на 31.12.2022 составляют 2 651 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023 составляют 1 208 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 составляют 2 045 тыс. руб.

3.3. Запасы

Запасы Общества на 31.12.2023 составляют 112 918 тыс. руб., в том числе:

- материалы 554 тыс. руб. по фактической себестоимости, резерв на обесценение не создавался;
- товары 112 364 тыс. руб. по фактической себестоимости, обесценение - 35 тыс. руб., балансовая стоимость с учетом обесценения – 112 326 тыс. руб.

Запасы Общества на 31.12.2022 составляют 181 151 тыс. руб., в том числе:

- материалы 2 427 тыс. руб. по фактической себестоимости, резерв на обесценение не создавался;
- товары 178 804 тыс. руб. по фактической себестоимости, обесценение - 80 тыс. руб., балансовая стоимость с учетом обесценения – 178 724 тыс. руб.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, у Общества в 2023 и 2022 годах не было.

По состоянию на 31.12.2023 авансы на приобретение запасов отсутствуют.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	135	8 970	15 900
Авансы выданные	10 698	4 861	2 773
Расчеты с бюджетом	2 717	31	4 853
Прочие	603	669	135
Итого	14 153	14 531	23 661

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества долгосрочная и просроченная задолженность отсутствует.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года

Денежные средства и денежные эквиваленты

Текущие счета в банках	48 808	28 594	37 649
------------------------	--------	--------	--------

В 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло операций с наличными денежными средствами.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

3.6. Кредиторская задолженность

В составе прочих долгосрочных обязательств на 31 декабря 2023 и 2022 годов отражены обязательства по аренде в сумме 390 тыс. руб. и 4 957 тыс. руб. соответственно.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	2 063	78 535	162 819
Авансы полученные	13 898	4 225	-
Задолженность по налогам и сборам	2 191	1 379	25
Прочая	313	85	51
Итого	18 465	84 224	162 895

В составе прочих краткосрочных обязательств на 31 декабря 2023 и 2022 годов отражены обязательства по аренде в сумме 5 338 тыс. руб. и 4 369 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

3.7. Оценочные обязательства

Сумма начисленных оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составила 2 492 тыс. руб., 4 498 тыс. руб. и 5 716 тыс. руб. соответственно.

Информация о движении резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов в течение отчетного года раскрыта в табличном приложении 7 «Оценочные обязательства».

3.8. Выручка

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

	2023	2022
Выручка		
Оптовая торговля	660 890	451 761
Реализация услуг	-	-
Итого	660 890	451 761

3.9. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

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

	2023	2022
Себестоимость продаж	488 354	278 192
Оптовая торговля	488 354	278 192
Реализация услуг	-	-

Коммерческие и управленческие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
Коммерческие расходы		
Расходы на оплату труда	32 129	29 436
Отчисления на социальные нужды	7 888	6 848
Маркетинговые расходы	5 807	4 787
Командировочные расходы	1 504	401
Представительские расходы	867	403
Прочие затраты	1 336	-
Итого	49 531	41 875

	2023	2022
Управленческие расходы		
Расходы на оплату труда	7 758	9 110
Хранение товара	9 825	8 367
Бухгалтерские, аудиторские услуги	4 654	6 112
Расходы на ПО и ПК	3 786	4 442
Амортизация	5 099	4 391
Отчисления на социальные нужды	1 651	1 927
Аренда	977	1 859
Прочие расходы на персонал	2 250	1 728
Материальные расходы	51	1 644
Консультационные, юридические услуги	3 091	890
Прочие затраты	2 127	3 435
Итого	41 269	43 905

3.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
Прочие доходы		
Курсовые разницы	525	1 636
Доходы от продажи ОС	-	-
Восстановление оценочного обязательства	-	704
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	-	-
Прочие внереализационные доходы	46	168
Итого	571	2 508
Прочие расходы		

Курсовые разницы	8 687	3 718
Комиссия банка	1 125	1 037
НДС, не принимаемый к вычету	23	61
Недостача товара	690	537
Расходы по передаче ОС	-	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	333	41
Членский взнос	-	33
Прочие внереализационные расходы	8 649	184
Итого	19 507	5 611

4. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

4.1. Перечень связанных сторон

В 2023 и 2022 годах связанными сторонами (аффилированными лицами) Общества являлись:

- Компания OVENTROP GMBH CO. KG, являющееся Единственным участником ООО «ОВЕНТРОП РУС» (100 % доля в Уставном капитале), и осуществляющее контроль Общества с 20.09.2019 года. Местонахождение – Федеративная Республика Германия, 59939, г. Ольсберг, Пауль-Овентроп-Штр. 1. Зарегистрирована в Торговом реестре участкового суда г. Арнсберга под номером HRA 4050.
- Генеральный директор – Павлов Олег Юрьевич, осуществляющий руководство Обществом с 20.09.2019 года.

4.2. Бенефициарные владельцы

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов конечным бенефициаром является Фэнрих Йохен (Германия).

4.3. Операции со связанными сторонами

В 2023 году Общество приобрело у OVENTROP GMBH CO. KG товаров на сумму 381 604 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 не погашена задолженность за приобретенные товары на сумму 1 175 тыс. руб.

4.4. Выплаты управленческому персоналу.

В течении 2023 и 2022 годов Общество выплатило краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи) основному управленческому персоналу:

В 2023 году – 6 545 тыс. руб., начисленные страховые взносы – 1 287 тыс. руб.
В 2022 году – 6 492 тыс. руб., начисленные страховые взносы – 1 211 тыс. руб.;

К управленческому персоналу относится генеральный директор Общества.

5. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

6. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

7. События после отчетной даты

После 31 декабря 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Общество не планирует прекращать свою деятельность, а также существенно сокращать объемы операций по основному виду деятельности. К Обществу применимо допущение о непрерывности деятельности.

9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Ввиду возросшей с 2022 года, продолжающейся так же в течении 2023 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ, произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. 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.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, оцененные Обществом согласно понятиям, указанным в ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности», которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток или условную прибыль, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ОВЕНТРОП РУС» _____ Павлов Олег Юрьевич

27.03.2024