ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГРУНДФОС» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Грундфос» было образовано 2 февраля 1998 года как общество со 100% иностранными инвестициями (Германия). Свидетельство о государственной регистрации № АМО 462/449 от 2 февраля 1998 года.

Компания является частью Группы «Грундфос».

Юридический и фактический адрес: 109544, Россия, г. Москва, улица Школьная, д.39-41, стр.1.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором Маренковой Инной Аркадьевной. Исполнительный орган подотчетен совету директоров Общества.

Основными видами деятельности ООО «Грундфос» в 2023 году являлись выполнение гарантийного обслуживания оборудования, реализация насосов и предоставление в аренду помещений.

Выручка компании представлена продажей насосов (насосного оборудования) третьим сторонам, предоставление в аренду помещений, себестоимость проданной продукции - закупки насосов у связанной стороны ООО «Грундфос Истра».

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

По итогам 2023 г. выручка компании составила 27 119 тыс. руб., что на 94,71% или на 2 840 346 тыс. руб. меньше относительно 2022 г. В 2023 г. компания ООО "Грундфос" получила чистый убыток.
Выручка компании формировалась за счет перепродажи насосов и другого оборудования завода ООО "Грундфорс Истра". С марта 2022 г. в связи с экономической ситуацией производство продукции завода ООО "Грундфорс Истра" было практически остановлено, производство было существенно ограничено по причине остановки поставок с предприятий концерна Грундфос по всему миру.
Ограничение деятельности и уменьшение выручки привело к необходимости сокращения количества сотрудников компании.

Средняя численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 52 и 196 человек соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела 2 филиала в следующих городах России: Ростов-на-Дону, и Московская область, Истринский район, дер. Лешково. Также Компания имеет представительство на территории Республики Беларусь.

1	Истра, деревня Лешково	143581, Московская обл., Истра г., дер. Лешково, д.188
2	Ростов-на-Дону	344011, г. Ростов-на-Дону, пер. Доломановский 70 Д, офис 704, 7 этаж БЦ «Гвардейский»
3	Минск	Республика Беларусь, 220125, г. Минск, ул. Шарафнянская 11-56

В 2023 году были закрыты обособленные подразделения в городах Новосибирск, Санкт-Петербург, Екатеринбург.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет Компании 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 Компании за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы SAP/R3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

С 24.02.2022 г. происходят события, которые оказывают существенное влияние на деятельность Компании, связанные с ухудшением экономической ситуации в РФ в условиях проведения СВО, и как следствие, фактически наложенными и планируемыми в дальнейшем санкциями со стороны США и стран ЕС в отношении экономики РФ. Тем самым отмечается возросшая неопределенность перспектив состояния экономики и развития рынка, в котором оперирует Компания, что может приводить к неопределенности развития Компании в будущем в изменившихся условиях. Принимая во внимание факт начала специальной военной операции, проводимой Российской Федерацией на территории Украины, и решение менеджмента концерна Грундфос о временном приостановлении процесса производства (с марта 2022 г.), импорта продукции из стран Европы, США и Китая, экспорта в Республику Беларусь, а в последующем и решение о выходе из бизнеса в РФ (август 2022 г.), Компания столкнулась с событиями и факторами, которые привели к ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности. Произошедшие события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Выходя в 2023 году из капитала российских юридических лиц, материнская компания не позволит ООО "Грундфос Истра" выпускать продукцию а ООО "Грундфос" продавать оборудование под торговой маркой Grundfos, которая на рынке считалась премиальной. По факту новый собственник ООО "Грундфос" выведет на рынок новые торговые марки, которым понадобится определенное время для занятия соответствующей ниши на рынке. Документы на одобрение сделки между материнской компанией и новыми собственниками Компании переданы на одобрение в Администрацию Президента РФ и Правительство РФ в марте 2022 г. В настоящий момент документы находятся на рассмотрении и в ближайшее время ожидается решение комиссии.

Тем не менее, настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств 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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31.08.2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 22 декабря 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «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, на 31 декабря 2023, 2021 и 2020 годов, соответственно.

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 актива (обязательства).

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

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70.3375	73,8757
Евро	99,1919	75.6553	90,6824
Белорусский рубль	28,2261	25,7044	28,6018

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. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств с 1 января 2022 года осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204н).

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.
В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Компания приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 тыс. руб. за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам объектов основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Данный метод амортизации не предусматривает использование каких-либо коэффициентов.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Срок полезного использования основных средств принимается равным сроку, установленному заводом-изготовителем, приобретаемого основного средства. В случае если срок нигде не установлен или у руководства компании другие видения по сроку использования, срок определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя,

исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 5 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Инвестиционных активов у Компании нет.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Срок полезного использования основных средств устанавливаются в инвестиционной политике, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	От (минимум)	До (максимум)
Здания, вложения в аренд. имущество	30	31
Транспортные средства	4	4
Оборудование	8	22
Оборудование для сервиса	2	22
Прочие	5	5

Переоценка основных средств не проводится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

МПЗ используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в использование.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств

и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

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

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.
Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:
- расходы, связанные с приобретением товаров
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров.
- коммерческие и управленческие расходы.

Коммерческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности Компании является реализация насосов и насосного оборудования в связи с этим все расходы являются коммерческими расходами, так как все расходы, связанны с продажей продукции, товаров, работ услуг.

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

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- 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;
- прочие расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности организаций.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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.

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

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

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 Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары, по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 61 до 120 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 15% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 121 до 180 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 181 до 360 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 361 до 1,095 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

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

- по оплате неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание;
- по выплате бонусов персоналу (за отчетный год);
- на ввод в эксплуатацию профессионального оборудования;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, в отношении выданных гарантий покупателям (заказчикам) определяется на основании произведения скользящего коэффициента соотношения объема реализации продукции в зависимости от времени реализации, и установленного гарантийного срока на различные виды продукции и фактической величины гарантийных расходов за предыдущие 12 месяцев.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 76 «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 случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:
- расходы, связанные с получением сертификатов;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:
- равномерно, исходя из срока действия сертификата или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2022 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2023 года**
Здания, вложения в аренд. имущество	290 121	-	-	**290 121**
Оборудование	31 771		(6 449)	**25 322**
Транспортные средства	30 201		(30 201)	**-**
Оборудование для сервиса	7 578	-	(5 244)	**2 334**
Земельные участки	15	-	-	**15**
Прочие	29 125		(14 015)	**15 110**
ППА (арендованные ОС)	27 121	-	(12 160)	**14 961**
Итого	**415 932**	**-**	**(68 069)**	**347 863**

- - #

(тыс. руб.)

показателя	**На 31 декабря 2021 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2022 года**
Здания, вложения в аренд. имущество	290 121	-	-	**290 121**
Оборудование	44 328		(12 557)	**31 771**
Транспортные средства	51 321		(21 120)	**30 201**
Оборудование для сервиса	7 578	-	-	**7 578**
Земельные участки	15	-	-	**15**
Прочие	27 425		(1 700)	**29 125**
ППА (арендованные ОС)	-	27 121	-	**27 121**
Итого	**420 788**	**27 121**	**(35 377)**	**415 932**

Амортизация ОС

Наименование показателя	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Сумма накопленной амортизации			
Здания, вложения в в аренд.имущество	62 208	53 190	44 544
Оборудование	22 328	25 194	34 846
Транспортные средства	-	27 709	35 731
Оборудование для сервиса	2 021	7 144	6 999
Земельные участки	-	-	-
Прочие	15 052	26 807	23 130
ППА (арендованные ОС)	5 684	8 796	-
Итого	**107 293**	**148 840**	**145 250**

2. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	28 706	5 232	27 416
Итого	**28 706**	**5 232**	**27 416**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2020 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.
Материально-производственные запасы включают в себя насосы и комплектующие, упаковку.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023	2022	2021
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	13 895	40 795	710 907
Авансы выданные	1 269	10 627	22 735
Расчеты по налогам и сборам	2 805	7 863	5 835
Расчеты по страховым взносам	2 906	4 445	6 555
Прочая	2 639	7 244	15 144
Резерв по сомнительным долгам	(12 889)	(30 093)	(42 599)
Итого	**10 625**	**40 881**	**718 577**

Сумма резерва по сомнительным долгам в 2023 году уменьшилась. Компания ведет работу по взысканию задолженности путем переговоров с покупателями и через суд.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021года	**42 599**
Уменьшение резервов	(12 506)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**30 093**
Уменьшение резервов	(17 204)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**12 889**

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 составили 207 502 тыс. руб.

В 2023 году Компания выдала краткосрочные займы в общей сумме 199 500 тыс. руб. связанной стороне ООО «Грундфос Истра» - со сроком погашения менее одного года.

В течение 2023 года по займам связанной стороне были начислены проценты на общую сумму 8 002 тыс. руб. соответственно, которые отражены в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Движение по статье Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря**			
	2023 года		**2022 года**	**2021 года**
Поступило:	сумма	ставка		
Предоставленные займы				
ООО "Грундфос Истра"				
	80000	9,00		
	21000	8,00		
	10000	8,50		
	15000	12,50		
	9000	14,50		
	11000	14,50		
	13500	14,50		
	10000	16,50		
	30000	17,00		
Начисленные проценты	8002			
Итого	**207 502**		**-**	**-**

В течение 2023 года по займам связанной стороне были начислены проценты на общую сумму 8 002 тыс. руб. соответственно, которые отражены в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	647	12 272	130 893
Краткосрочные банковские депозиты	297 900	737 200	1 900 000
Итого	**298 547**	**749 472**	**2 030 893**

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке от 9,25 %.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA(RU) (АКРА).

6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие оборотные активы			
НДС с авансов	92	2 022	4 506
Прочие	-	-	2 202
Итого	**92**	**2 022**	**6 708**

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов оставался неизменным и составлял 9 978 тыс. руб.
По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2010 г. доли уставного капитала полностью оплачены.
По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 годов долей, находящихся в собственности Компании, нет.

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов является Грундфос ГмбХ (Германия).
Грундфос ГмбХ полностью принадлежит Грундфос Холдинг А/С. Грундфос Холдинг А/С принадлежит Фонду Поль Ду Йенсен (87.6%). У Фонда Поль Ду Йенсен нет владельцев с долей 20% и более. Фонд управляется Советом директоров из 12 членов.

В 2023 году было распределение прибыли за 2022 год не производилось.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
ППА(арендованные ос)	9 277	17680	-
Поставщики и подрядчики	1 458	7 841	85 185
Авансы полученные	1 355	91	964 099
Задолженность по налогам и сборам	48	60	130 384
прочая	815	-	-
Итого	**12 953**	**25 672**	**1 179 668**

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	По выплате бонуса персоналу	На ввод в эксплуатацию оф.оборудован	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	**57 218**	**35 371**	**72 750**	**24 285**	**44 826**	**234 450**
Увеличение резервов	680 890	22 673				703 563
Использование резервов	(57 218)	(35 371)	(72 750)	(22 285)	(40 074)	(227 698)
Восстановление резерва						
Баланс на 31 декабря 2022 года	**680 890**	**22 673**	**-**	**2 000**	**4 752**	**710 315**
Увеличение резервов					14 788	14 788
Использование резервов	(22 046)	(17 396)	-	(275)	(4 752)	(44 469)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**658 844**	**5 277**	**-**	**1 725**	**14 788**	**680 634**

10. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

(тыс. руб.)

	2023	2022
Коммерческие расходы		
Затраты на оплату труда	191 502	609 486
Отчисления на социальные нужды	41 301	155 812
Аренда офисов и земельных участков	26 673	62 953
Амортизация	23 327	35 374
Аудит и консалтинговые услуги	6 526	4 999
Страхование ответственности(добровольное и обязательное)	6 123	14 046
Ремонт и содержание а/т	6 081	38 572
Аренда автомобилей	2 626	27 064
Командировочные расходы	2 401	5 201
Ремонт, содержание и обслуживание здания и офисов	2 343	2 539
Реклама, маркетинг, продвижение товара	1 066	27 664
Представительские расходы	178	1 167
Расходы по доставке товара покупателям	-	18 552

Расходы на гарантийное обслуживание	(632)	781 894
Сублицензионные платежи за использование товарного знака	15	5 717
Расходы на обслуживание SAP и ИТ инфраструктуры	-	4 717
Прочие затраты	20 102	69 301
Итого	**329 632**	**1 865 058**

11. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
От размещения средств на депозитном счете	18 991	71 680
От выдачи займа связанной стороне	8 002	11 415
Итого	**26 993**	**83 095**

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
Прочие доходы		
Доходы от реализации и выбытия основных средств и имущества за минусом расходов	23 004	17 882
Резерв по дебиторской задолженности	17 012	12 506
Прочие доходы	567	6 175
Итого	**40 583**	**36 563**

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
Прочие расходы		
Списание стоимости маркетинговых материалов, ОС, проч.имущества	6 214	-

Расходы по оплате банковских услуг	308	1 382
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	270	9 297
Убыток от покупки/ продажи валюты	131	176
Выплата штрафов, неустоек по договорам поставки	-	113 230
Пени, штрафы, неустойки	-	3 074
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	1 244
Проценты за пользование ППА		2 176
Прочие	1 252	30 576
Итого	**8 175**	**161 155**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

		За 2023 год	**За 2022 год**
Прибыль до налогообложения	**[1]**	**(249 191)**	**(1 311 198)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	**20%**	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	**(49 838)**	**(262 240)**
Постоянный налоговый расход	[4]	**33 100**	**44 115**
Итого расход по налогу на прибыль	**[5] = [3]+ [4]**	**(16 738)**	**(218 125)**

Информация об отложенном налоге:

Увеличение отложенных налоговых активов:			
по основным средствам, в том числе из-за:			
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете		520	574
по оценочным обязательствам	-	5 936	93 269
по списанию сомнительной дебиторской задолженности	-	2	581
по резерву по сомнительным долгам		1 911	
Итого	**-**	**3 507**	**94 424**
Итого		**-**	**-**
Итого отложенный налог на прибыль	**-**	**3 507**	**94 424**
Итого текущий налог на прибыль		**-**	**-**
Налог на прибыль	**-**	**3 507**	**94 424**

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

16.1 Связанными сторонами Компании в течение 2023 и 2022 годов являлись: основной управленческий персонал, члены Совета Директоров, а также следующие компании:

- **Компании, находящиеся под контролем одного юридического лица (компании Группы «Грундфос»):**

- «Грундфос Холдинг А/С» (Дания)
- ООО «Грундфос Истра» (Россия)
- «Грундфос Гмбх» (Германия)

- **Единственный участник:**

- «Грундфос ГМБХ» (Германия) 100%

В процессе своей деятельности Компания заключала договоры на приобретение товаров с ООО «Грундфос Истра» и услуг со связанными сторонами (компаниями Группы «Грундфос»). Внутренние политики Компании предусматривают осуществление операций со связанными сторонами с применением стандартных коммерческих условий.
В 2023 году операций со связанными сторонами, за исключением ООО «Грундфос Истра», компания не имела.
Цены, применяемые при закупке у компаний, входящих в Группу «Грундфос», а также при реализации компаниям, входящим в Группу «Грундфос», определялись в соответствии с единой политикой трансфертных цен Группы «Грундфос». В 2023 году операции между связанными сторонами не попадали под действие трансфертного ценообразования в связи с общим размером операций.

16.2 Процентный доход по займам выданным:

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
ООО "Грундфос Истра"	8 002	11 415
Итого	**8 002**	**11 415**

16.3 Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
ООО Грундфос Истра	59 184	2 336 764
Грундфос Холдинг А/С	-	2 492
Прочие	-	-
Итого	**59 184**	**2 339 256**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Объем закупок товаров по сделкам со связанными сторонами в себестоимости продаж в 2023 и 2022 году составил 100%.

16.4 Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
Прочие	81	44
ООО Грундфос Истра	-	5 648
Итого	**81**	**5 692**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

16.5 Денежные потоки со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

(тыс. руб.)	**2023**	**2022**
Движение денежных средств по текущей деятельности	**(59 149)**	**(2 331 116)**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	69	5 648
На оплату товаров работ и услуг без НДС	(59 218)	(2 336 764)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	**(199 500)**	**-**
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	850 000
Предоставление займов другим лицам	(199 500)	(850 000)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

16.6 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	**31 декабря 2023 года**	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**
Грундфос ГмбХ Германия	Реализация работ и услуг	-	-	-
Грундфос Холдинг А/С	Реализация товаров, работ и услуг	-	-	410
Грундфос Галф дистрибьюшн	Реализация товаров, работ и услуг	-	-	-
Прочие	Реализация товаров, работ и услуг	14	-	274

Итого	**14**	**-**	**684**

16.7 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Грундфос Холдинг А/С	Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	20 594
ООО Грундфос Истра	Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	27 319
Прочие	Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	1 343
Итого		**-**	**-**	**49 256**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

16.8 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав основного управленческого персонала входили:

- Генеральный директор
- Директор по продажам и сервисному обслуживанию
- Главный бухгалтер – Ведущий финансовый контролер
- Руководитель службы эксплуатации

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав основного управленческого персонала входили:

- Генеральный директор
- Директор департамента по работе с промышленными и коммерческими предприятиями
- Директор департамента поддержки продаж
- Финансовый менеджер
- Главный бухгалтер – Ведущий финансовый контролер
- Менеджер по персоналу
- Руководитель службы сервиса
- Директор департамента промышленного оборудования
- Руководитель отдела ИТ
- Менеджер по стратегии
- Директор департамента по реализации проектов
- Руководитель отдела развития навыков и компетенций
- Руководитель отдела секретариата
- Руководитель административно-хозяйственного отдела
- Руководитель службы эксплуатации

- Руководитель юридического отдела
- Директор департамента бытового оборудования
- Ведущий финансовый контролер

Вознаграждения, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу, представляют собой краткосрочные обязательства, сумма которых за 12 месяцев 2023 года составила 30.986 тыс. рублей, в т.ч. оплата труда 17.587 тыс. рублей, НДФЛ 3.570 тыс. рублей, отчисления в фонды 5.124 тыс. рублей, отпускные 4.082 тыс. рублей, прочие выплаты 622 тыс. рублей.;
за 12 месяцев 2022 года: составила 145.990 тыс. рублей, в т.ч. оплата труда 41.945 тыс. рублей, НДФЛ 16.719 тыс. рублей, премии 32.151 тыс. руб отчисления в фонды 15.430 тыс. рублей, отпускные 8.633 тыс. рублей, прочие выплаты 31.112 тыс. рублей.

Вознаграждения по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 и 2022 годы и иные выплаты, имущественные льготы и привилегии членам Совета Директоров не предоставлялись.

16.09 Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

В состав Совета директоров Компании в 2023 году входили:

ФИО	Должность	Период
Г-н Мартин Палса	Председатель Совета Директоров	С 22.12.2020
Анатолий Слободинский	Член Совета Директоров	С 22.12.2020
Г-жа Тюнде Биксакне Моос	Член Совета Директоров	С 25.05.2022

16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Компании

Условия ведения деятельности Компании

С 24.02.2022 г. происходят события, которые оказывают существенное влияние на деятельность Компании, связанные с ухудшением экономической ситуации в РФ в условиях проведения СВО, и как следствие, фактически наложенными и планируемыми в

дальнейшем санкциями со стороны США и стран ЕС в отношении экономики РФ. Тем самым отмечается возросшая неопределенность перспектив состояния экономики и развития рынка, в котором оперирует Компания, что может приводить к неопределенности развития Компании в будущем в изменившихся условиях. Принимая во внимание факт начала специальной военной операции, проводимой Российской Федерацией на территории Украины, и решение менеджмента концерна Грундфос о временном приостановлении процесса производства (с марта 2022 г.), импорта продукции из стран Европы, США и Китая, экспорта в Республику Беларусь, а в последующем и решение о выходе из бизнеса в РФ (август 2023г.), Компания столкнулась с событиями и факторами, которые привели к ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности. Произошедшие события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Выходя в 2023 году из капитала российских юридических лиц, материнская компания не позволит ООО "Грундфос Истра" выпускать продукцию а ООО "Грундфос" продавать оборудование под торговой маркой Grundfos, которая на рынке считалась премиальной. По факту новый собственник ООО "Грундфос" выведет на рынок новые торговые марки, которым понадобится определенное время для занятия соответствующей ниши на рынке.

Операционная активность в ООО «Грундфос Истра», единственного поставщика (производителя и импортера) товаров, продаваемых ООО «Грундфос», была приостановлена в марте 2022 года по решению единственного участника компании с частичным возобновлением в мае 2022 и практически прекратилась в феврале 2023 года. Относительно логистической деятельности - ООО «Грундфос Истра» не приостанавливало процесс и реализовывало со склада готовую продукции, произведенную либо завезенную до 24.02.2022, по февраль 2023 года. В связи с санкциями и фокусом на импортозамещение процесс импорта готовой продукции и комплектующих из недружественных стран приостановлен, поэтому начиная с марта 2022 при поддержке Министерства промышленности и торговли и администрации Московской области происходит пересмотр логистических процессов с фокусом на выбор локальных поставщиков, а также на поставках аналогичной готовой продукции из стран Азии.

На сегодняшний день компания не вышла на полную мощность производства, так как 100% возобновление производства напрямую зависит от поставок импортных комплектующих, стабильность которых на текущий момент значительно ухудшена, в том числе и санкционной политикой со стороны ЕС.

В 2023 году в ООО «Грундфос» был проведен ряд структурных реорганизационных мер с целью минимизации затрат и поддержания необходимого уровня производительности труда и обеспечения бизнес процессов необходимыми трудовыми ресурсами.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях.

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

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Документы по одобрению сделки между материнской компанией и новыми собственниками Компании по выходу материнской компании в 2023 году из капитала российских юридических лиц переданы на одобрение в Администрацию Президента РФ и Правительство РФ в марте 2023 г. В настоящий момент решение по передаче не принято, но руководство компании считает, что вероятность принятия решения достаточна высока.

Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания

В процессе хозяйственной деятельности Компания 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 Компании.
Компания подвержена финансовым, правовым, страновым, региональным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор, Совет директоров, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Компания подвержена кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору за проданные товары. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью в отношении торговой дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.
Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Компания оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на значительной степени независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Дебиторская задолженность	10 606	40 881	718 576
Денежные средства	298 547	749 472	2 030 893
Итого	**309 153**	**790 353**	**2 749 469**

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, приведена в п. 5 текущих Пояснений.

3.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: в основном, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	**По требованию**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиторская задолженность	-	12 953	-	-	-	12 953
Оценочные обязательства	-	320 000	245 000	115 634	-	680 634
ИТОГО	**-**	**332 953**	**245 000**	**115 634**	**-**	**693 587**

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	**По требованию**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиторская задолженность	-	25 672	-	-	-	25 672
Оценочные обязательства	-	145 315	320 000	245 000	-	710 315
ИТОГО	**-**	**170 987**	**320 000**	**245 000**	**-**	**735 987**

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	**По требованию**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиторская задолженность	-	1 179 668	-	-	-	1 179 668
Оценочные обязательства	-	234 450	-	-	-	234 450
ИТОГО	**-**	**1 414 118**	**-**	**-**	**-**	**1 414 118**

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Компания планирует импортировать товары для дальнейшей перепродажи на территории России и стран СНГ. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Компании риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки , что в свою очередь может повлиять на рост затрат Компании и снижение финансовых показателей.

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

4.2 Страновые и региональные риски

Компания осуществляет основную деятельность на территории России, поэтому для нее характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. 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 политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания 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 Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

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

Главный бухгалтер Верижникова Л. В.
30 марта 2024 года