

ООО «Юнион Кэмикал Солюшенс»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	10
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
5.	ЗАПАСЫ	11
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
8.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	12
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	17
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
17.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	21
18.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
19.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	21
20.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	21
21.	УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	21
22.	ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
23.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
24.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	26

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Юнион Кэмикал Солюшенс» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Юнион Кэмикал Солюшенс» (далее – «Общество») за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 20 марта 2024 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 450106, г. Уфа, ул. Менделеева, 130, 7 этаж.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля химическими продуктами, неспециализированная оптовая торговля.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 39 человек.

Состав корпоративного управления Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Г-н Аксенов С.А.	Генеральный директор (с 01.05.2020 по 22.05.2023)	4 647 тыс. руб.	Заработная плата
Г-жа Шутемова Л.К.	Генеральный директор (с 23.05.2023, срок полномочий до 23.05.2028)	4 739 тыс. руб.	Заработная плата
Г-н Подойницын А.П.	Управляющий партнер	11 957 тыс. руб.	Заработная плата

Бенефициарным владельцем Общества и единственным участником Общества является г-н Российской Федерации Закиров Рамиль Равильевич, на основании Решения БН от 28.04.2022.

На основании решения единственного участника от 28.04.2022 было принято Решение об упразднении Совета Директоров, соответственно все решения, связанные с компетенциями упраздненного Совета Директоров, переходят в ведение Единственного участника (лист записи в ЕГРЮЛ № 2220200455704 от 24.05.2022).

В 2023 году вносились следующие изменения в учредительные документы:

1. Изменен размер уставного капитала Общества, Лист Записи в ЕГРЮЛ № 2230200036625 от 18.01.2023 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 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.

Допущение непрерывности деятельности: на 31.12.2023 у Общества не наблюдается признаков и не выявлено обстоятельств, которые могли бы вызвать сомнения относительно его способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы (премия за год).

Основные средства

С 2022 года учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Согласно п. 8 ФСБУ 6/2020 для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования – в периоде в единицах времени, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество в своей хозяйственной деятельности выделяет несколько групп основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Недвижимость	25-30 лет
Транспортные средства	8 лет
Смартфоны и планшеты	2-3 года
Мебель и прочее оборудование	3-11 лет
Капитальные затраты на неотделимые улучшения арендованного объекта	Срок действия договора аренды
Компьютерная техника и оргтехника	2-6 лет

Лимит стоимости установлен в сумме 40 000 руб., без учета НДС, объекты стоимостью ниже лимита, но имеющие срок использования более 12 месяцев, учитываются за как малоценное оборудование на счете МЦ.4.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете исходя из принадлежности к группе основных средств, одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости.

И конкретно по группам:

1. Недвижимость – по переоцененной стоимости;
2. Транспортные средства – по переоцененной стоимости;
3. Компьютерная техника и оргтехника – по первоначальной стоимости;
4. Смартфоны и планшеты – по первоначальной стоимости;
5. Мебель и прочее оборудование – по переоцененной стоимости;
6. Капитальные затраты на неотделимые улучшения арендованного объекта – по первоначальной стоимости.

Основные средства подлежащие переоценки переоцениваются не менее 1 раза в год, на дату 31 декабря.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном

изменении элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Изменение параметров отражается как изменение оценочных значений (перспективно).

При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Общество на конец каждого отчетного периода оценивает наличие признаков обесценения активов. В случае наличия такого признака (признаков) Общество оценивает возмещаемую стоимость этого актива.

Капитальные вложения

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно с 2021 года.

Капитальные вложения – это затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020).

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Единица учета капвложений – это приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020, п. 1 информационного сообщения Минфина от 3 ноября 2020 г. № ИС-учет-28). Упрощенно можно представить систему учета так.

По новому порядку учет основных средств начинается с момента первых затрат.

Эти затраты отражают по правилам ФСБУ 26/2020 как капитальные вложения.

После завершения вложений актив принимают к учету как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020.

Улучшение или восстановление основных средств – новые капитальные вложения. По завершении их учитывают как самостоятельные основные средства или включают в первоначальную стоимость тех основных средств, которые улучшали или восстанавливали (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 12, 24 ФСБУ 6/2020).

Материально-производственные запасы

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.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО. Организация ведет учет по партиям, это обеспечивает максимально понятный и прозрачный подход по расчету себестоимости продаж по каждой сделке. Так же обеспечивает отсутствие просроченного продукта, особенно это касается пищевого сектора бизнеса. Т.к первые партии поступившие на склад продаются так же первыми.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Запасы были проанализированы по фактической себестоимости и в разрезе потенциальной стоимости их продажи. Резерв под обесценение не создавался.

Учет аренды

Учет аренды и лизинга (финансовой аренды недвижимости и оборудования) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество определяет ставку дисконтирования путем анализа и сравнения рыночных ставок, по которым можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды. По

договорам лизинга дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

После признания права пользования активом оцениваются в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

1. Недвижимость – по первоначальной стоимости;
2. Транспортные средства – по переоцененной стоимости;

Стоимость права пользования активом погашаются посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, например повышение стоимости арендной платы и тд.

Для изменения актуализации сумм права пользования и сумм обязательства делаются перерасчеты исходя из методологии ФСБУ 25/2018

На 31.12.2023 Общество учитывает 6 объектов аренды согласно ФСБУ 25:

Аренда офиса Менделеева, 130 7 этаж, балансовая стоимость – 15 134 тыс. рублей.

Аренда склада Электрозаводская, 2 (205,9 кв. м.), балансовая стоимость – 1 309 тыс. рублей.

Аренда склада Электрозаводская, 2 (70 кв. м.), балансовая стоимость - 61 тыс. рублей.

Автомобиль легковой BMW, балансовая стоимость – 9 150 тыс. рублей.

Автомобиль легковой Land Rover, балансовая стоимость – 22 795 тыс. рублей.

Автомобиль легковой Mercedes Benz, балансовая стоимость – 12 890 тыс. рублей.

Итого на общую сумму 61 339 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность если на ее возврат влияет:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации, посредством приказа.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается в письменном виде.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью в качестве расходов на продажу текущего периода в дебет счета 90 «Продажи». Учет по 44 счету ведется в разрезе наименования статей затрат.

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы: административно-управленческие, содержание общехозяйственного персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств (собственных и арендованных) управленческого персонала и общехозяйственного назначения:

- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по содержанию офиса и офисной техники;
- материальные расходы;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- расходы по подбору персонала;
- обучение работников;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08.

Нормы командировочных расходов для работников предприятия утверждаются Приказом руководителя предприятия. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены отдельным распоряжением руководителя предприятия.

Денежные средства на хозяйственные нужды, командировочные расходы и другие экономически обоснованные расходы выдаются под отчет на банковскую карту на основании заявления подотчетного лица и после утверждения данного заявления генеральным директором.

Расходами будущих периодов признаются:

- неисключительные права на специальные программные продукты;
- затраты, связанные со страхованием;
- затраты, связанные с приобретением лицензий и разрешений на осуществление определенных видов деятельности;
- затраты, связанные с приобретением сертификатов соответствия;
- расходы на оплату отпусков будущих периодов;
- другие аналогичные затраты.

Расходы будущих периодов признаются в составе текущих расходов в течение срока, предусмотренного договором, лицензией и учитываются на счете 97 действующего Плана счетов.

При отсутствии в договоре срока указанный период устанавливается специально созданной Комиссией и утверждается приказом руководителя или уполномоченного им лица. Признание в качестве текущих расходов оформляется бухгалтерской справкой.

При отражении в отчетности расходы будущих периодов в зависимости от сроков списания приводятся в составе внеоборотных или оборотных активов отдельной строкой.

Для отражения прочих расходов, не связанных с основным видом деятельности, ООО «Юнион Кэмикал Солюшенс» использует 91 счет.

Субсчет 91.2 «Прочие расходы» в бухгалтерском учете – расходы, которые не относятся к основным видам бизнеса:

- списание остаточной стоимости активов при их выбытии;
- проценты по долговым обязательствам;
- банковские комиссии;
- штрафы за нарушение условий договоров;
- выплаты убытков контрагентам;
- сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давностью;
- затраты на судебные споры;
- прочие расходы.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете предприятием-заемщиком как кредиторская задолженность в сумме полученных средств на балансовых счетах 66, 67.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно.

Задолженность по полученным займам и кредитам предприятие отражает в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма основного долга и расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма основного долга и проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете на разных субсчетах счетов 66, 67.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам со счета 67 в краткосрочную задолженность на счет 66 предприятием в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, в бухгалтерском учете не производится. В бухгалтерской отчетности основная сумма долга и проценты по долгосрочным займам или кредитам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 дней, приводятся в составе краткосрочной задолженности

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Информация об используемых подходах для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011:

- лизинговые платежи отражаются в составе денежных потоков (платежей) от финансовой деятельности;
- платежи по долгосрочной аренде отражаются в составе денежных потоков (платежей) от финансовой деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки.

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

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

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков;
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.;
- китайский юань 12,5762 руб.;
- индийская рупия 1,0774 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.;
- китайский юань 9,8949 руб.;
- индийская рупия 0,8488 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.;
- китайский юань 11,6503 руб.;
- индийская рупия 0,9984 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Услуги по страхованию, оплачиваемые авансом образуют затраты, по которым списываются равномерно со счета 76.01.9 в счета расходов 44, 26, 91 – данные активы отражаются в строке «Дебиторская задолженность».

Изменения в учетной политике на 2023 год

Возможные причины изменения в учетной политике п. 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- изменение законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по

бухгалтерскому учету;

- разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенное изменение условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

С 1 января 2022 г. вступил в силу ФСБУ 6/2020 по учету основных средств, ФСБУ 25/2018 по учету аренды, ФСБУ 27/2021 по документообороту и учету первичных документов. Все корректировки сравнительных показателей в случае необходимости раскрыты в отчетности 2022 года.

Так же Общество добровольно использует ФСБУ 26 «Капитальные вложения» с 2021 года. В 2022 и 2023 годах не было отражено существенных по сумме и содержанию капитальных вложений.

Изменений в учетной политике 2023 года не было.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств, прав пользования активами и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде представлены коммунальными платежами (электроэнергия, отопление, охрана). Соответствующие расходы за 2023 год составили 659 тыс. руб., за 2022 год 605 тыс. руб.

Арендные объекты основных средств используются Обществом для обеспечения деятельности компании: офис в г. Уфа, Менделеева 130, 7 этаж, транспортные средства, склады.

Проценты по арендным обязательствам (тыс. руб.):

Наименование	2023 год	2022 год
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в строку «проценты к уплате» ОФР	4 139	787
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	4 139	787

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений.

В результате теста на обесценение на 31.12.2023 и 31.12.2022, обесценение не выявлено.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Единицей учета финансовых вложений в группе «займы» является 1 (один) выданный займ (ПБУ 19/02 п. 5). Займы, предоставленные сотрудникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, погашаются в дату завершения договора займа вместе с процентами. Займы сотрудникам не переоцениваются, резервы не создаются, финансовые вложения списывается со счета учета в дату погашения займа.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата поставщикам представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Авансы, предварительная оплата всего	86 797	82 749	9 644
в том числе:			
товары	85 852	72 994	3 076

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в валюте в размере 17 920 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 71 821 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 86 539 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США и евро.

Также в дебиторской задолженности учтены суммы авансовых платежей в ФТС России, в сумме 5 889 тыс. рублей.

Права требования дебиторской задолженности на момент составления отчетности отсутствуют.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	199 830	-	200 991	-
	5530	за 2022 г.	207 332	-	199 830	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	94 360	-	87 530	-
	5531	за 2022 г.	190 517	-	94 360	-
авансы выданные	5512	за 2023 г.	82 749	-	86 772	-
	5532	за 2022 г.	9 644	-	82 749	-
прочая	5513	за 2023 г.	1 318	-	20 800	-
	5533	за 2022 г.	7 171	-	1 318	-
авансы ФТС выданные	5514	за 2023 г.	21 403	-	5 889	-
	5534	за 2022 г.	-	-	21 403	-
Итого	5500	за 2023 г.	199 830	-	200 991	-
	5520	за 2022 г.	207 332	-	199 830	-

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	5 842	1 606	99 197
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (выраженные в рублях РФ)	-	33	3 301
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	5 842	1639	102 498

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности. У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 недоступны для использования.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (тыс. руб.):

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 431	–	648	–	–	–
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	–	–	–	–	–	–
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	–	–	–	–	–	–
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений	–	–	–	–	–	–
Авансовые платежи на приобретение проездных документов	–	–	–	–	–	–
Прочие	–	12	–	–	–	11 013
Итого	1 431	12	648	–	–	11 013

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Закирову Р.Р.
На 31 декабря 2022 г.	1 000	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	49 000	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2023 г.	50 000	100

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 составил: 100%.

В 2023 году было произведено распределение прибыли за 9 месяцев 2023 года в сумме 50 000 тыс. рублей.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 940	25 163	(10 210)	-	22 893
в том числе:						
Резервы по отпускам	5701	4 781	8 364	(7 050)	-	6 095
Резервы на выплату премии (бонусов)	5702	3 159	16 799	(3 160)	-	16 798

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Краткосрочные	22 893	7 940	11 997
Итого	22 893	7 940	11 997

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет заказчикам гарантию сроком на 12 месяцев на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их замене в случае наличия дефектов. На конец года были проанализированы договоры с заказчиками, имеющими данное условие и также проанализированы продукты, по которым предоставляется гарантийное обязательство. По итогам анализа резерв не был сформирован.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на расходы которых нельзя избежать

На 31 декабря 2023 г. не было сформировано резервов на оплату расходов по 2023 году, ввиду отсутствия фактических обязательств или договоров, поручений экспедиторам по расходам, которые имели место быть в 2023 году и относились бы к периоду 2024 года

Резерв на выплату бонуса за 2023 год

Общества создало и отразило в отчетности резерв на выплату бонуса по итогам работы за 2023 год. Расчет бонуса был произведен согласно действующему положению по оплате труда
Бонус был выплачен в первом квартале 2024 года в сумме резерва.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в валюте в сумме 4 360 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 60 847 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 231 667 тыс. рублей.) была выражена в иностранной валюте, в китайских юанях (в 2022 году преимущественно в долларах США и в китайских юанях в соотношении 40/60).

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наличие и движение кредиторской задолженности (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 475	32 156
	за 2022 г.	14 418	1475
в том числе:			
арендные обязательства	за 2023 г.	-	12 335
	за 2022 г.	7 309	-
лизинговые обязательства	за 2023 г.	1 475	19 821
	за 2022 г.	7 109	1 475
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	316 811	307 161
	за 2022 г.	294 266	316 811
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	68 894	6 757
	за 2022 г.	240 298	68 894
авансы полученные	за 2023 г.	32 979	522
	за 2022 г.	1 926	32 979
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	31 858	2 684
	за 2022 г.	39 422	31 858

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
краткосрочная часть арендных обязательств	за 2023 г.	1 577	4 423
	за 2022 г.	-	1 577
краткосрочная часть лизинговых обязательств	за 2023 г.	1 499	9 174
	за 2022 г.	-	1 499
кредиты	за 2023 г.	180 000	283 600
	за 2022 г.	-	180 000
займы	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
прочая	за 2023 г.	4	1
	за 2022 г.	12 600	4
Итого	за 2023 г.	318 286	339 317
	за 2022 г.	308 684	318 286

На 31.12.2023 года в составе краткосрочных заемных средств учтен полученный кредит от:
АО КБ Альфа-Банк в сумме 35 800 тыс. руб.
РЕАЛИСТ БАНК АО в сумме 140 000 тыс. руб.
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ в сумме 20 000 тыс. руб.
АО Райффайзенбанк в сумме 87 800 тыс. руб.
Кредиты предоставлены на условиях возобновляемой кредитной линии со сроком погашения 6 месяцев.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает (тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	-	5 037	12 008
Налог на добавленную стоимость	1 245	20 770	27 412
Налог на добавленную стоимость по ввозу из стран ЕАЭС	-	6 012	-
Налог на имущество	118	39	21
Транспортный налог	22	-	-
Акциз	-	-	-
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	1 385	31 858	39 442

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2023 г. составляла 16,0 % (31 декабря 2022 г.: 7,5% , 31 декабря 2021 г.: 4,25%,).

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

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

2023 год	Выручка, в тыс. руб.	Себестоимость, в тыс. руб.	Валовая прибыль, в тыс. руб.
Товар Distiling inventory	18 381	10 645	7 736
Товар Food inventory	136 130	77 776	58 354
Товар LCD inventory	1 233 942	876 449	357 493
Товар PC inventory	16 134	10 080	6 054
Итого	1 404 587	974 950	429 637

2022 год	Выручка, в тыс. руб.	Себестоимость, в тыс. руб.	Валовая прибыль, в тыс. руб.
Товар Distiling inventory	15 422	11 899	3 523
Товар Food inventory	53 641	35 524	18 117
Товар LCD inventory	695 026	499 262	195 764
Товар PC inventory	17 182	10 898	6 284
Услуги	10 821	8 354	19 175
Итого	792 092	565 937	242 863

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2023 и 2022 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 99,8% и 98%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Республику Беларусь

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: (п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99) (тыс. руб.):

Наименование	2023 год	2022 год	Комментарии
Расходы по оплате труда	47 232	27 025	Рост штата, рост заработной платы
Командировочные расходы	27 529	8 393	
Рекламные расходы	10 146	2 740	Увеличение за счет участия в различных выставках в 2023 году (аренда площадей, застройка стендов, производство рекламной продукции с нанесением логотипа и информации о компании), организация конференции
Услуги склада и транспортные услуги, нормируемые	3 599	1 058	Услуги по доставке товара клиентам, услуги склада
Представительские расходы	3 318	585	
Расходы на страхование	577	384	
Консультационные услуги	-	4 929	
Услуги по трансфертному ценообразованию	-	1 234	Услуги по трансфертному ценообразованию 2020 года
Услуги для бизнеса, консультации	-	954	Услуги оказываемые для LCD бизнеса 2022 год
Материальные расходы	-	6	
Опытно-промышленные испытания	-	0	
Прочие	4 319	2 181	
Итого	96 720	49 489	

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Наименование	2023	2022 год	Комментарии
Расходы по оплате труда	79 804	51 791	Рост штата, рост заработной платы
Амортизация	11 726	7 868	

Наименование	2023	2022 год	Комментарии
Представительские расходы	6 423	1 007	
Услуги аудита	2 019	1 863	
Расходы на тех. обслуживание (автомобиль, офис)	1 822	935	
Услуги страхования	1 685	871	
Услуги перевода и нотариуса	1 442	254	
Юридический консалтинг	1 282	848	
Услуги аренды	1 068	951	Переход на ФСБУ 25
Командировочные расходы	1 065	1 741	
Услуги клининга	828	439	
Услуги бухгалтерского аутсорсинга	641	507	
Материальные расходы	562	597	
Почтовые расходы	432	400	
Услуги по подбору персонала	280	-	
Информационные услуги	183	-	
Прочие	3 598	1 742	
Итого	114 860	71 814	

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы, в том числе проценты к получению/уплате (тыс. руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	143 254	46 694
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.:	90 181	134 020
Проценты к получению	1 497	704
Активы, полученные безвозмездно	584	151
Премия полученная от поставщика	10	1 508
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		-
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (см. п. 5, 7 Пояснений)	-	-
Прочие	3 863	640
Итого прочие доходы	239 389	183 717

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	148 716	65 151
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	69 113	177 869
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	35 752	257
Проценты по займам/кредитам	26 416	5 534
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	4 162	3 424
Образцы клиентам	4 143	818
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 301	78
Госпошлина, судебные издержки	11	163
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (см. п. 5 и 7 Пояснений)	-	-
Прочие	21 572	5 894
Итого прочие расходы	311 186	259 188

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2023 году применялась ставка налога 20%, в 2022 году – 20%.
Сведения об отложенных налоговых активах (тыс.руб.):

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые активы	17 143	11 145
Итого	17 143	11 145

Сведения об отложенных налоговых обязательствах (тыс. руб.):

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые обязательства	13 388	2 403
Итого	13 388	2 403

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

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль тыс. руб.

Код*	Показатель	2023 год	2022 год
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	146 258	(12 747)
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	11 145	4 801
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 404	2 312
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	17 143	11 145
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	13 388	2 403
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	43 689	4 958
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	8 742	2 490
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	3 755	8 741
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	(4 986)	6 252
4	Текущий налог на прибыль	(33 003)	(5 037)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(37 989)	1 215
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	(29 252)	2 549
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	(8 738)	(992)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	108 269	(11 530)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

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

Наименование	Страна происхождения	Характер взаимоотношений
Гражданин РФ Закиров Р.Р.	Российская Федерация	Учредитель Общества

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Закиров Р.Р.	Гражданин РФ	Учредитель Общества	100 %	
Дочерние хозяйственные общества					
Основной управленческий персонал					
2	Аксенов С.А.	Гражданин РФ	Генеральный директор Общества до 22 мая 2023года		
3	Шутимова Л.К.	Гражданин РФ	Генеральный директор Общества с 23 мая 2023 года		
4	Подойницын А.П.	Гражданин РФ	Управляющий партнер		
Другие связанные стороны					
5	Solutions Kimya Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi	Турция	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	–	
6	Живая Вода ООО	Россия	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	–	
7	Закирова Р.Р.	Гражданка РФ	Другие связанные стороны		

Стоимостные показатели в тыс. руб., условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- основного хозяйственного общества	–	–	–		
- других связанных сторон	13 171	–	6 542	Согласно условиям договора	Безналичные
-Займы управленческому персоналу (тело займа и проценты)	7 208	9 105			
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу	–	–	151 294	Согласно условиям договоров	Безналичные

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- другим связанным сторонам	13	38 347	66 304	Согласно условиям договоров	Безналичные
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- основному хозяйственному обществу		-	-	Согласно условиям договора	Безналичные

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами (тыс. руб.):

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество		-
- другие связанные стороны		-
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество		49 358
- другие связанные стороны	133 167	81 876
Начисление дивидендов Закиров Р.Р.	50 000	52 000
Начисления Закирову Р.Р. (Заработная плата, страховые взносы, начисленный резерв по отпускам на 31.12.2023)	24 011	22 865
Начисление процентов по выданным займам		
- другие связанные стороны	1 441	429

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.):

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество		-
- другие связанные стороны		40 125
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество		209 337
- другие связанные стороны	189 138	129 156
- учредитель (расходы на оплату труда)	15 975	15 856
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество		-
- другие связанные стороны		-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество		-
- другие связанные стороны		-
- учредитель	50 000	64 600
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
- основное хозяйственное общество		-
- другие связанные стороны	27 538	1 714
- учредитель		29 310
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- основное хозяйственное общество		-
- другие связанные стороны	24 200	10 792
- учредитель		29 000

С 2022 года с Закировым Р.Р. заключен трудовой договор, согласно которому сотрудник нанят на должность консультанта в структурное подразделение – администрация. Срок договора не определен (бессрочный).

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

По состоянию на 31.12.2022 Обществом были получены следующие поручительства от связанных сторон по кредитному соглашению № 06LZ0L от 30.08.2022 об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях с АО «АЛЬФА-БАНК»:

- Закиров Рамиль Равильевич (Договор поручительства №06LZ0P001 от 30.08.2022);
- Подойницын Антон Павлович (Договор поручительства №06LZ0P002 от 30.08.2022).

По состоянию на 31.12.2023 Обществом были получены следующие поручительства от связанных сторон по кредитным соглашениям:

1) № КД4-БЛ-0005/МСБ от 24.04.2023 г. об возобновляемой кредитной линии в российский рублях с АО «Реалист Банк»:

- Закиров Рамиль Равильевич (Договор поручительства №ДП4-БЛ-0005/1/МСБ от 24.04.2024);
- Подойницын Антон Павлович (Договор поручительства №ДП4-БЛ-005/2/МСБ от 24.04.2024).

2) №МСП-У-024/КСв-23 от 05.08.2023 об кредитной линии в российский рублях с АО «Абсолют Банк»:

- Закиров Рамиль Равильевич (Договор поручительства МСП-У-024/КСв-23-П1 от 05.08.2023);
- Подойницын Антон Павлович (Договор поручительства МСП-У-024/КСв-23-П2 от 05.08.2023).

3) №53238-SRL от 16.08.2023 об открытой кредитной линии в российских рублях с АО «Раффайзенбанк»:

- Закиров Рамиль Равильевич (Договор поручительства №53238/S1 от 16.08.2023);
- Подойницын Антон Павлович (Договор поручительства №53238/S2 от 24.11.2023).

В течение 2023 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

Наименование	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	25 422	23 380

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России сохраняется ситуация, вызванная санкционной политикой от недружественных стран ЕС и США, и РФ в лице правительства, перманентно формирует соответствующие экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям текущей рыночной экономики в России. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от масштаба и ужесточения санкций и эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики по их регулированию, финансовой и денежно-кредитной политики ЦБ.

Налогообложение

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

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

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по

возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

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 01.01.2019 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 120 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 120 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.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

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 Г.

После отчетного периода произошли события, требующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», а именно:

Согласно решения единственного участника от 28.02.2024 произошло распределение чистой прибыли по итогам 12 месяцев 2023 года. Дивиденды в сумме 15 000 тыс. руб. начислены и выплачены единственному участнику Закирову Рамилю Равильевичу 29 февраля 2024 года.

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не располагает информацией о данному пункту.

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не располагает информацией о данному пункту.

20. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не располагает информацией о данному пункту, т.к. не ведет экологическую деятельность.

21. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Общество не располагает информацией о данному пункту, т.к. не ведет экологическую деятельность.

22. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не имеет долей в других компаниях, созданных на территории России или за пределами ее.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным рискам.

2. *Механизм управления рисками*

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

Генеральный директор, Финансовый директор и Главный бухгалтер Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества не имеют отношения к процентным формулам. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте), а также чистыми инвестициями в зарубежные дочерние компании.

Российский валютный рынок подвержен высокой волатильности. Руководство Общества не может достоверно и точно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации в стране и мире на ее будущее финансовое положение и иные факторы являющимися обстоятельством необратимой силы. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

Общество оценивает свою деятельность как стабильную и способную продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (тыс. руб.):

Показатель	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, деноминированные в долларах США	39 687	71 225	-
Активы, деноминированные в евро	40 251	67 843	89 840
Активы, деноминированные в китайских юанях	17 506	11 054	-
Обязательства, деноминированные в долларах США	503	24 046	-
Обязательства, деноминированные в евро	38	22 066	231 667
Обязательства, деноминированные в китайских юанях	4 360	36 809	-

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. (Статья баланса 1230).

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже (тыс.руб.):

Дебитор	Сумма задолженности, тыс.руб.	Правоспособность (для физ.лиц – дееспособность)	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств
2023 год								
Газпром Нефтехим Салават ООО	53 645	ок	ок	нет	ок	ок	да	нет
Сингента ООО	13 404	ок	ок	нет	ок	ок	да	нет
Коломенский ЗАО БКК	13 105	ок	ок	нет	ок	ок	да	нет
Умный хлеб ООО	2 429	ок	ок	нет	ок	ок	да	нет

Дебитор	Сумма задолженности, тыс.руб.	Правоспособность (для физ.лиц – дееспособность)	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств
2022 год								
РМК-Снабжение ООО	22 540	ок	ок	нет	ок	ок	да	нет
Газпром Нефтехим Салават ООО	40 705	ок	ок	нет	ок	ок	да	нет
Павлик АО	26 233	ок	ок	нет	ок	ок	да	нет
2021 год								
РМК-Снабжение ООО	79 977	ок	ок	нет	ок	ок	да	нет
Chinelement LTD	25 532	ок	ок	нет	ок	ок	да	нет

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

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.

3.3 Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды, договоров аренды с правом выкупа и способов оптимального использования финансовых инструментов. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не менее 95% общей кредиторской задолженности Общества.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом себестоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки необходимого продукта и/или гарантийной замены предыдущих поставок, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения логистических вопросов.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность по всей территории России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ в условиях санкций 2023, 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 странами ЕС и США, 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 Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4 Текущая геополитическая ситуация

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

На данный момент (март 2024) объявлен тринадцатый по счету пакет санкционных ограничений. На текущий момент ограничения в работе банков и ограничения по работе с валютой продолжают сохраняться.

Важным событием 2023г был рост ключевой ставки. ЦБ РФ перешел на сдерживающую кредитно-денежную политику. Начиная с сентября 2023 года Банк России планомерно повышал ключевую ставку. С минимальных значений прошлого года в 8,5% к середине декабря совокупно ставка выросла на 7,5% и составила 16% годовых.

В 2023 году годовая инфляция в России составила 7,42%.

Данные события оказывают существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, Общество решило: выплата дивидендов по итогам года будет определена в 2024 году.

Генеральный директор _____

Шутимова Ленария Кадимовна

Главный бухгалтер _____

Бахтиярова Дарья Гафуржоновна

20 марта 2024 г.