

г. Москва

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества
с ограниченной ответственностью «АРТОПТИМА» за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3*
- 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3*
- 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 8*
- 4. ЗАПАСЫ 9*
- 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 9*
- 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 10*
- 7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 10*
- 8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 11*
- 9. ФИНАНСОВЫЕ ФЛОЖЕНИЯ 11*
- 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 11*
- 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 11*
- 12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 11*
- 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 12*
- 14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 12*
- 15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. 13*
- 16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 13*
- 17. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД 16*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АртОптима» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «АртОптима»** (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Дата создания Общества – 11 сентября 2007 г. Свидетельство о государственной регистрации от 11.09.2007 г., № 008342869, серия 77, регистрационный номер записи 1077760004849. ИНН/КПП 7713631153/ 772201001.

Юридический адрес Общества: 111024, Москва г, ул. Кабельная 5-я, дом № 3, корпус 1, этаж 2, кабинет 38.

Адрес фактического местопребывания исполнительного органа Общества: 111024, Москва г, ул. Кабельная 5-я, дом № 3, корпус 1, этаж 2, кабинет 38.

Бенефициарный владелец Общества на 31.12.2023г является:

Кац Борис Маркович с долей 100%

Основным видом деятельности Общества является – Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий.

(код ОКВЭД 46.41.1).

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за отчетный период составила 28 человек (2022 – 30 чел, 2021 – 29 чел)

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Когдась Надежда Алексеевна	Должность Генеральный директор
----------------------------	-----------------------------------

Лица, осуществляющие надзор за составлением бухгалтерской отчетности:

Бенефициарный владелец.

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 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г. (со

всеми изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. 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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

(Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020)

Принятые сроки полезного использования основных средств:

- 1 Здания и сооружения свыше 30 лет
- 2 Машины и оборудование от 3 лет до 30 лет
- 3 Транспортные средства от 5 лет до 10 лет
- 4 Прочие от 2 лет до 15 лет

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. и представлен в Таблице 1.1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной

деятельности и средства индивидуализации (пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007).

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как товарные знаки на продукцию, используемые в основном виде деятельности.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится (п. 17 ПБУ 14/2007). Проверка НМА на обесценение не производится (п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: (вид(-ы) или группа(-ы) объектов НМА). Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Общество не создает продукты НИОКР по состоянию на 31 декабря 2023 г .

Запасы

Учет запасов (материалов, товаров) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся:

офисная бумага;

канцелярские принадлежности;

картриджи для принтера;

подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

(Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019).

Общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету методом начисления (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (со всеми изменениями и дополнениями).

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 работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручку Общество получает от реализации товара юридическим лицам.

Расходы

Порядок признания общехозяйственных расходов: для целей формирования финансового результата деятельности Общества общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности в соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 (с отнесением на счет 90 «Продажи»).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме за минусом транспортных расходов. Транспортные расходы на 31.12.2023 составляют 325 758 тыс. рублей. (п. 9 ПБУ 10/99).

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Положительные и отрицательные курсовые разницы по требованиям и обязательствам признаются только при погашении задолженности (письмо Минфина от 12.07.2022 № 03-03-06/1/66936).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.
Денежные средства и их эквивалент, отражение денежных потоков

Учет денежных средств 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, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий срок.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются 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 финансовая отчетность на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- ☐ Доллар США 89,6883 рублей;
- ☐ Евро 99,1919 рублей.
- ☐ Юани 125,762/10 рублей;
- ☐ Фунт стерлингов 114,5320 рублей;
- ☐ Гонконгский доллар 115,014/10 рублей;
- ☐ Йена 63,3302/100 рублей;
- ☐ Турецкая лира 30,4815/10 рублей;

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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Обществом выдано поручительств на сумму 2 800 000 000 руб.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности

и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Основные средства	2 078	2 853	3 629
НМА товарные знаки	251 176	295 404	344 564

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице в тыс. руб пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
товар	3 830 126	2 083 495	2 925 596
материалы	18 877	17 276	13 986
Тран. расходы	325 758	274 293	187 538
итого	4 174 761	3 375 064	3 127 120

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образованная и погашенная в одном отчетном периоде.

Резерв по сомнительным долгам за отчетный период не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов. (в 2022 и 2021 резерв также не создавался).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 1 3895 903 тыс. руб. (31 декабря 2022 – 1 307 017 тыс. руб.; 31 декабря 2021 – 951 816 тыс. руб.; выражена в валюте Российской Федерации.

	2023г.	2022г.	2021 г.
Авансы поставщикам в тыс. руб	270 875	270 533	304 076

Задолженность покупателей в тыс. руб	1 572 105	989 833	609 820
прочие в тыс. руб	52 923	46 651	37 920
Итого дебиторская задолженность в составе в тыс. руб	1 895 903	1 307 017	951 816

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022г.	2021г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, в тыс. руб	775	77 677	4 611
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, в тыс. руб	8 252	7 873	35 146
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса, в тыс. руб	9 027	85 550	39 757
Денежные эквиваленты, в валюте (в расчет не входят) справочно.			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств, в тыс. руб	9 027	85 550	39 757

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (2022 года и 2021 года) недоступны для использования.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении Уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. – 201 тыс. руб., 31 декабря 2022 – 201 тыс. руб., на 31 декабря 2021 – 201 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. 100% долей оплачены.

За 2023 год увеличение уставного капитала Общества не происходило.

Распределение прибыли в 2023, 2022 и 2021 годах не производилось.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	Краткосрочные	Долгосрочные заемные	Итого заемные средства,
--	---------------	----------------------	-------------------------

	заемные средства, тыс.руб	средства, тыс.руб	тыс.руб
2023 г.	507 279	4 631 191	5 138 470
2022 г.	332 359	3 664 844	3 997 203
2021 г.	256 014	3 870 920	4 126 934

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 не имело долгосрочное долговое финансовое вложение.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства общества не формировались.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2022 г – 1 240 232 тыс.руб (31 декабря 2022 – 1 240 232 тыс. руб.; 31 декабря 2021 – 1 148 533 тыс. руб.) была выражена в валюте Российской Федерации.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023г имела следующую структуру (в круглых скобках указана задолженность фондов перед Обществом в тыс.руб):

	2023г.	2022г.	2021г.
Страховые взносы - всего	(337)	(589)	(371)

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

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99 «Доходы организации»), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

Виды деятельнос	<i>Выручка (нетто) от продажи товаров,</i>	<i>Себестоимость проданных товаров,</i>	<i>Валовая прибыль</i>
--------------------	--	---	------------------------

ти	<i>продукции, работ, услуг</i>		<i>продукции, работ, услуг</i>			
	2023г	2022г	2023г	2022г	2023г	2022г
Выручка от реализации покупных изделий	2 739 931	2 637 328	1 618 446	1 762 093	1 121 465	875 235
Итого	2 739 931	2 637 328	1 618 446	1 762 093	875 235	875 235

Управленческие расходы Общества представлены в Таблице:

	2023г.	2022г.
Управленческие расходы	562 497	657 631
Итого управленческие расходы	562 497	657 631

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

	2023г.	2022г.
Прочие доходы		
Курсовые разницы	711 777	2 376 900
Проценты по вкладам (депозит)	1 064	
Прочие	144 567	162 190
Итого прочие доходы	857 408	2 539 090

	2023г.	2022г.
Прочие расходы		
Курсовые разницы	1 757 496	2 169 130
Проценты по займам в валюте	82 866	84 971
Прочие	145 571	189 236
Итого прочие расходы	1 985 933	2 443 337

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений Российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. 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 Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Существенным фактором оказывается сложная геополитическая обстановка и введение экономических санкций. Общество не исключает возможность перебоев с поставками некоторых видов товаров и материалов, страной происхождения которых является не Российская Федерация, однако рассчитывает в таких ситуациях на внутренний рынок РФ, а также на государственную поддержку. Ведется активная работа с государственным субсидированием.

Организация обладает способностью продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У организации отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2023г составляет отрицательную величину (646 388) тыс.руб (на 31.12.2021 (142 102) тыс.руб.; на 31.12.2022г. 118 683 тыс.руб.). Ситуация связана с общим экономическим спадом в оптовой торговле. Руководство контролирует сложившуюся ситуацию, разработан и реализуется план антикризисного развития.

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 Общества анализирует и контролирует с целью управления рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество не может быть подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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. Руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Общество не привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются исходя из ставок LIBOR.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску по совершаемым им сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан в большей степени с получением заемных средств, преимущественно в долларах. Общество не использует инструменты хеджирования как способ минимизации данного риска. Общество контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражена его кредиторская и дебиторская задолженность.

Риск изменения цен на товары

Общество несущественно подвержено риску ввиду волатильности цен на продаваемые товары.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства. Общество существенно подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской

задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в востребованных отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности и другие виды

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщиками и подрядчиками, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Репутационные риски

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.)

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация может оказать существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности

и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в организации по состоянию на 31.12.2022 г. проведена инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На момент подписания отчетности существует ухудшение экономической ситуации в связи с введением санкций и ограничением международных торгово-финансовых отношений. Руководство Общества не дает количественную оценку такого влияния и рассматривает указанные события как не корректирующие события после отчетной даты.

Генеральный директор

Когдась Надежда Алексеевна

19.04.2024

