

**Общество с ограниченной ответственностью
«Вендор Грин Рус»**

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

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	2
Отчет о финансовых результатах.....	3
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
1. Информация об Обществе.....	2
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	3
1. Основа представления информации в отчетности.....	3
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
4. Нематериальные активы.....	4
5. Основные средства.....	4
6. Учет аренды.....	5
7. Запасы.....	5
8. Дебиторская задолженность.....	6
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	6
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	7
11. Доходы.....	8
12. Расходы.....	8
13. Существенные изменения в учетной политике Общества на 2023 год.....	8
II. Раскрытие существенных показателей.....	9
1. Основные средства и НМА.....	9
2. Запасы.....	11
Дебиторская задолженность.....	11
3. Капитал и резервы.....	13
4. Кредиторская задолженность.....	13
5. Оценочные обязательства.....	13
6. Прочие обязательства.....	14
7. Налог на прибыль организации.....	14
8. Выручка от продаж.....	15
9. Расходы по обычным видам деятельности.....	15
10. Связанные стороны.....	17
11. Условные обязательства.....	19
12. Непрерывность хозяйственной деятельности организации.....	19
13. События после отчетной даты.....	20
14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества.....	20

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

Общества с ограниченной ответственностью «Вендор Грин Рус»

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Вендор Грин Рус» (далее – Общество) учреждено на основании решения единственного участника общества Vaillant GmbH Berghauser Str. 40 42859 Remscheid Germany ИНН 7726544821 зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией № 46 Федеральной налоговой службы РФ по г. Москве 20 июля 2006 года, свидетельство о регистрации № 1067746833351.

В 2022 произошла смена участника. Участником Общества с 25.08.2022г, по настоящее время является КОМПАНИЯ ГАШЕЙЗУНГ ФЗКО (GASHEIZUNG FZCO), ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ. Размер доли – 100%.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 143421, Московская область, Г.О. КРАСНОГОРСК, тер. Автодорога БАЛТИЯ, км 26-й, Дом 5, Строение 3, Этаж 5, помещение П.

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Вендор Грин Рус».

Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО «ВГР».

Полное наименование Общества на английском языке: Limited Liability Company Vendor Green RUS

Сокращенное наименование Общества на английском языке: «LLC VGR»

Смена наименования Общества произошла 25.11.2022.

В состав Общества входят следующие филиалы и обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс и не обладающие правами юридического лица.

1. Филиал ООО «Вендор Грин Рус» в городе Казани
2. Филиал ООО «Вендор Грин Рус» в городе Новосибирске
3. Филиал ООО «Вендор Грин Рус» в городе Ростов -на-Дону
4. Филиал ООО «Вендор Грин Рус» в городе Саратове
5. Филиал ООО «Вендор Грин Рус» в городе Санкт-Петербурге
6. Филиал ООО «Вендор Грин Рус» в городе Екатеринбурге
7. Представительство ООО «Вендор Грин Рус» в республике Казахстан

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля отопительным оборудованием, аксессуарами и запасными частями.

Численность сотрудников на 31.12.2023 составляла 67 человек (на 31.12.2022 - 67 человек, на 31.12.2021 – 116 человек).

	2023	2022
Среднегодовая численность работающих (человек)	65,4	60,4

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников Общества и Генеральным директором Общества.

По состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. единственным участником Общества является КОМПАНИЯ ГАШЕЙЗУНГ ФЗКО (GASHEIZUNG FZCO), ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 единственным участником Общества являлся Vaillant GmbH, Berghauser Str. 40, 42859, Remscheid, Германия.

Генеральным директором Общества с 01.11.2020 является Дашунин А.А., избранный Решением единственного участника от 19.10.2020.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основные положения учетной политики

1. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов: валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили: за 1 доллар США 89,6883 руб. – на 31.12.2023 (70,3375 руб. – на 31.12.2022; 74,2926 руб. – на 31.12.2021) и 99,1919 руб. за 1 евро на 31.12.2023 (75,6553 руб. – 31.12.2022; 84,0695 руб. – на 31.12.2021;).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

5. Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев)
Производственное и офисное оборудование, компьютерная техника	25 – 84
Хозяйственный инвентарь	13 – 24

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств, полученные на условиях операционной аренды, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды, а если таковая отсутствует, то по рыночной стоимости.

6. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства". Амортизация арендованного имущества отражается на субсчете 02.03, открытым к счету 02 «Амортизация основных средств»

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

Применяется ставка дисконтирования по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Такие арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно, ежемесячно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяло ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до начала 2023 г., а также в отношении договоров аренды, заключенных на неопределенный срок, которые нельзя классифицировать как договор аренды в соответствии с признаками, перечисленными ФСБУ 25/2018.

7. Запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы (товары для перепродажи, запасные части на складе, офисные материалы и прочее) принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При этом к фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу).

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

При продаже товаров или ином выбытии МПЗ их оценка производится по способу средней стоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

В случае снижения стоимости МПЗ формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму снижения стоимости создается резерв под обесценение, суммы которого корректируют себестоимость реализованных товаров. При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности взыскания истек, списывается по распоряжению руководителя Общества с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

Суммы НДС в составе поступлений от контрагентов, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданной продукции;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате бонусов сотрудникам;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате в рамках программы лояльности;
- оценочное обязательство по предстоящим прочим выплатам.

Величина оценочного обязательства на гарантийный ремонт определяется как отношение затрат на гарантийный ремонт за 3 года, предшествующих отчетному периоду, к выручке за три года, предшествующих отчетному периоду, умноженных на выручку за отчетный период.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на выплату бонусов сотрудникам за достижение запланированных задач по итогам отчетного года определяется в размере полутора ежемесячных окладов на каждого сотрудника с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на выплаты по программам лояльности определяется исходя из количества уже начисленных и ожидаемых к начислению бонусных баллов за регистрацию установленного оборудования, участвующего в программах лояльности.

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним

экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы, полученные в результате:

- оптовой торговли (продажи отопительного оборудования торговых марок Вайлант и Протерм и запасных частей для оборудования);

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров для продажи, за минусом налога на добавленную стоимость.

В состав коммерческих расходов включаются: складские и транспортные, страховые, рекламные расходы, услуги связи, аренда офисного здания, консультационные услуги и прочие расходы, связанные с ведением торговой деятельности Общества.

В состав прочих расходов включаются все расходы не относящиеся к основной деятельности Общества.

В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы от покупки и продажи валюты, а также курсовые разницы отражаются развернуто.

13. Существенные изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Существенные изменения в учетную политику Общества в 2023г. не вносились.

II. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и НМА

1.1. Наличие и движение основных средств и НМА

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
									первоначальная стоимость
Основные средства – всего:	2023	117 452	(38 828)	21 647	(26 629)	11 378	(34 860)	112 469	(62 309)
	2022	48 735	(31 418)	78 227	(9 510)	1 763	(9 173)	117 452	(38 828)
в том числе:									
Офисная техника и транспортные средства	2023	117 452	(38 828)	21 647	(26 629)	11 378	(34 860)	112 469	(62 309)
	2022	48 735	(31 418)	78 227	(9 510)	1 763	(9 173)	117 452	(38 828)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
									первоначальная стоимость
Нематериальные активы – всего:	2023	21 040	(10 067)	852			(4 672)	21 891	(14 738)
	2022	19 778	(5 728)	6 149	(4 888)	0	(4 339)	21 040	(10 067)
в том числе:									
Программы, сайты, приложения	2023	21 040	(10 067)	852			(4 672)	21 891	(14 738)
	2022	19 778	(5 728)	6 149	(4 888)	0	(4 339)	21 040	(10 067)

1.2. Основные средства, полученные в аренду

тыс. руб.

Категория – арендованные основные средства	ППА 31.12.2023	ППА 31.12.2022	31.12.2021	Срок аренды
Офис (по адресу Московская обл., Красногорский район автодорога Балтия Территория 26 км Бизнес-центр Рига-Лэнд Строеение 3)	29 196	34 568	1180 кв.м.	2026
	676 кв.м.	676 кв.м.		
Транспортные средства (автомобили)	9 173	27 986	72 шт.	2024
	38 шт.	59 шт.		

Общество не признает предметы аренды в качестве пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды:

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс.руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев составили:	7 720	9 242
ЗАО "ЦСО" (Екатеринбург)	1 357	1 347
ООО "ГЛТ ДЕВЕЛОПМЕНТ" (Санкт-Петербург)	1 315	3 196
АО "СОЦГОРОД" (Казань)	974	943
ИП ДЖАБРАЙЛОВ И.М. (Саратов)	940	1 239
ООО "ОЛИМП" (Новосибирск)	526	606
ООО "ОМЕГА-06" (Новосибирск)	390	555
ИП БОРОВАЯ Э.Г. (Ростов-на-Дону)	734	1 169
ИП МОРОЗ Г.Д. (Беларусь)	1 484	188

2. Запасы

2.1. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Запасы	Резерв	Запасы	Резерв	Запасы	Резерв
Запасы	699 999	(44 560)	438 188	(45 002)	389 657	(32 447)
в том числе:						
Офисные материалы на складе	5 649		90	-	1 405	(4 979)
Товары на складе для продажи марок Вайлант и Протерм	694 350	(44 560)	438 098	(45 002)	369 937	(27 468)
Товары, отгруженные по проекту «индивидуальное отопление»	-	-	-	-	18 314	-

Стоимость необплаченных запасов соответствует величине кредиторской задолженности перед поставщиками.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на отчетную дату отсутствуют.

2.2. Резерв под снижение стоимости запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание увеличения резерва	Использование резерва	На конец периода
Резерв всего,	2023	45 002		(442)	44 560
	2022	32 447	12 555	-	45 002
в том числе:					
Товары на складе для продажи марок Вайлант и Протерм	2023	45 002		(442)	44 560
	2022	32 447	12 555	-	45 002

Дебиторская задолженность

2.3. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	245 165	214 162	502 966
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	82 081	6 544	387 144
АО "МОСОБЛГАЗ"	-	5 585	1 330
АО "ЦЕНТРГАЗСЕРВИС"	-	90	21 863
ООО «Терем»	-	-	107 506
ООО "ГС ГРУПП"	44 066	-	52 497
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ" САНТЕХ	1 288	-	19 292
ООО "ГИДРОСЕТЬ МСК"	-	-	14 391
ТМ ИНВЕСТ ООО	-	-	13 712
«АВМ-Сервис», ООО	-	-	12 662
ООО "ТЕПЛО3000"	9 374	-	12 014
СТРОИТЕЛЬНЫЙ ДВОР ООО	-	-	11 623
ООО "УЦСК САНТЕХКОМПЛЕКТ"	-	-	3 272
ВОДОВОРОТ ООО	6 101		
Гончаров Сергей Игоревич ИП	4 136		
ДАКОР ООО	6 549		
ТЕПЛОЦЕЛЬ ООО ФИРМА	2 944		
ГАЗКОМПЛЕКТ МОСКВА ООО	1 766		
Авансы выданные	102 349	203342	64 363
Расчеты по налогам и сборам	59 626	1650	49 241
Прочая дебиторская задолженность	1 110	2 626	2 218

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности обществом не создавался ввиду ее отсутствия в 2021-2023гг.

Денежные средства и денежные эквиваленты

2.4. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1 320	1 407	5 648
Средства на валютных счетах	140	22 680	43 910
Средства на специальных счетах в банках			180
Итого денежные средства	1 460	24 087	49 738
Депозиты*	73 276	135 220	770 956
Итого денежные эквиваленты	73 276	135 220	770 956
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	74 736	159 307	820 694

* На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 срочные депозиты Общества размещены в банке АО «ЮниКредит Банк» на срок не более трех месяцев.

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

2.5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество не имеет займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату, не использует денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта, не имеет денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

Прочие потоки от текущей деятельности включают в себя следующие суммы:

Показатели	2023	2022
По строке 4119 в т.ч.	494 249	256 348
Поступления процентов от размещения депозитов	1 255	13 226
Расчет с бюджетом по НДС	491 514	243 121
По строке 4129 в т.ч.	(535 184)	(235 580)
Таможенные пошлины	(3 000)	(58 781)
Расчет с бюджетом	(524 012)	(157 837)
Прочие потоки (в т.ч. комиссии банкам и прочее)	(8 172)	(18 962)

3. Капитал и резервы

3.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника 8 500 тыс. руб. и соответствует размеру, установленному в уставе Общества. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

На 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 в составе добавочного капитала отражена курсовая разница при формировании уставного капитала в сумме 64 тыс. руб.

4. Кредиторская задолженность

4.1. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателей	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	337 263	252 003	553 749
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, из них:	133 967	59 475	209 616
Vaillant GmbH	45 101	34 399	95 761
Prothem Production s.r.o.	22 278	16 992	62 931
АВТО ПАРТНЕРС ООО	385	2 449	-
АРЬБЕРГАРД ПОСТАВКА ТОО	52 849	-	-
Термоцентр ОсОО	1 554	-	-
БСК ЛОГИСТИКС ООО	2 710	2 438	-
ДПД РУС АО	974	-	-
ООО "РФЛ"	-	1 532	-
Turk DemirDöküm Fabrikalari A.S	392	299	14 900
Vaillant Group Slovakia s.r.o	-	-	12 112
Авансы полученные	79 745	73 941	248 700
Прочая кредиторская задолженность – всего, из нее:	90 811	71 559	95 417
Задолженность по налогам и сборам	32 740	47 028	95 417

5. Оценочные обязательства

5.1. Наличие и движение оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
На выплату бонусов сотрудникам	2023	0	18 655	0	18 655
	2022	26 777	0	26 777	0
На выплату неиспользованных отпусков	2023	7 728	0	7 728	0
	2022	17 782	7 728	17 782	7 728
На расходы по гарантийному ремонту	2023	9 156	3 991	9 156	3 991
	2022	14 091	9 156	14 091	9 156
На выплату по программам лояльности	2023	37 320	89 367	37 320	89 367
	2022	153 329	37 320	153 329	37 320
На прочие расходы	2023	96 031	73 699	96 031	73 699
	2022	79 423	96 031	79 423	96 031
Итого по стр. 1540 Бухгалтерского баланса	2023	150 234	185 712	150 234	185 712
	2022	291 402	150 234	291 402	150 234

По мнению руководства фактические расходы по выплате и исполнению оценочных обязательств в 2023 году не превысят суммы, отраженные в отчетности по состоянию на отчетную дату.

6. Прочие обязательства

тыс. руб.

Показатели	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Строка 1450 Обязательства по аренде > 1г.	1 574	38 186	-
Строка 1550 Баланса Итого, в т.ч.:	277 740	253 897	427 279
Обязательства по премиям покупателям	240 946	229 530	425 529
Обязательства прочие, в т.ч. по аренде < 1г.	36 794	24 367	1 750

Обязательства по премиям покупателям представляют собой премии покупателям (например, оборотные премии, премии за предоплату или своевременную оплату, за предоставление статистических данных, за отсутствие конкурирующего оборудования, за отгрузки в адрес газораспределительных организаций, за приобретение товаров у прямых дистрибьюторов), которые зависят от результатов работы за календарный год и окончательно рассчитываются в квартале следующим за отчетным. Сумма задолженности была рассчитана на основе фактически имеющихся данных.

Обязательства по аренде отражены по дисконтированной стоимости, рассчитанной по ставке 12,06 %. Ставка дисконтирования 12,06% была определена банком на 10.01.2022 по запросу Общества.

7. Налог на прибыль организации

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется метод отсрочки.

тыс. руб.

Наименование	2023	2022	2021
Прибыль до налогообложения по данным БУ, по ставке 20%	119 506	193 412	567 561
Условный расход по налогу на прибыль	(23 903)	(38 683)	(113 512)
Постоянное налоговое обязательство / актив	37 682	25 325	23 295
Отложенные налоговые активы и обязательства за период, в т.ч.:	51 992	(23 552)	2 842
Текущий налог на прибыль	(38 213)	(40 456)	(139 650)

По данным налогового учета прибыль за 2023 составила 191 065 тыс. руб. (за 2022 – 202 279 тыс. руб.).

Постоянные разницы возникли ввиду наличия расходов и доходов, не принимаемых для целей налогообложения, в размере 188 414 тыс. руб. в 2023 (126 626 тыс. руб. – в 2022).

Вычитаемые временные разницы на 31.12.2023 составили 349 078 тыс. руб. (31.12.2022 - 37 320 тыс. руб. и были сформированы на следующие операции и расходы:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2023	2022	2021
Резерв на выплату по программе лояльности	89 367	37 320	153 329
Резерв предстоящих расходов на аудит	-	-	1 750
Резерв на выплату бонусов партнерам/покупателям	126 181	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	44 560	-	-
Отложенные расходы по курсовым разницам	50 778	-	-
Отложенные расходы по ОС и арендованному имуществу	38 192	-	-
Отложенные доходы по курсовым разницам	15 250	-	-
Отложенные доходы по арендованному имуществу	36 501	-	-

8. Выручка от продаж

8.1. Структура выручки Общества

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Оптовая торговля товарами (отопительное оборудование и запасные части для оборудования) Итого по строке 2110 "Выручка" отчета о финансовых результатах)	2 469 093	2 046 444
внутренний рынок	2 422 019	2 014 481
в страны таможенного союза	47 074	31 963

9. Расходы по обычным видам деятельности

9.1. Структура себестоимости Общества

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи	1 841 730	1 166 082
Резерв под снижение стоимости МПЗ	2 682	12 555
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 844 411	1 178 637

9.2. Структура коммерческих расходов Общества

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Бонус покупателям начисление резерва	172 817	-
Заработная плата	154 186	145 262
Услуги по сбору стат.данных и бонусы по ПЛ	74 561	51 260
Складские и транспортные расходы	70 450	64 829
Налоги с фонда оплаты труда	31 765	40 954
Аренда автомобилей	26 480	30 702
Представительские и командировочные расходы	16 897	10 102
ИТ, услуги связи, на обслуживание программ	13 415	58 609
Амортизация ОС и НМА	11 796	-
Аренда офиса	10 805	25 361
Услуги по гарантии (сторонней организации)	10 801	8 855
Аудиторские и консультационные услуги	4 419	3
Расходы на рекламу и рекламные акции	1 017	7 832
Оформление таможенных документов	1 044	842
Управленческие услуги	-	16 734
Расходы, связанные с персоналом: обучение, тренинги	-	4 410
Прочее	24 521	65 236
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» и по строке 2220 "Управленческие расходы"	624 976	530 991

9.3. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы*	21 041	65174	-	91 230
Доход от реализации ОС и прочего имущества	18 958	-	6 490	-
Пошлины, штрафы, возмещения по претензиям.	1 446	-	-	118 944
Оценка резервов на предстоящие выплаты	149 703	-	72 600	-
Корректировка задолженности поставщика в 1С	12 132	-	-	-
Компенсация по страховому случаю	4 781	-	-	-
Расходы на корпоративные мероприятия	-	2 702	-	-
НДС по расходам, не принимаемым в налоговом учете	-	1 244	-	3 119
Банковские расходы	-	2 868	-	6 002
Страхование гражданской ответственности	-	400	-	-
Таможенная пошлина по КТС	-	522	-	-
Расходы на проезд, такси не принимаемые в НУ	-	371	-	-
Прочие доходы / расходы	2 937	9 964	769	8 109
Итого прочие доходы/расходы	210 998	83 245	79 859	227 404

*Курсовые разницы сформированы, в основном, от переоценки обязательств в иностранной валюте, возникающих в связи с закупкой товаров для перепродажи.

10. Связанные стороны

10.1. Состав связанных сторон

Информация о единственном участнике Общества приведена в разделе 1 пояснений.

В 2022 и 2023 Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

2023	2022	Характер отношений	Виды операций
Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны			
Основное хозяйствующее общество (материнская компания)			
–	Vaillant GmbH	Единственный участник Общества (по дате 24.08.2022 включительно)	Приобретение товаров (отопительное оборудование и запчасти) для перепродажи, услуг
GASHEIZUNG FZCO	GASHEIZUNG FZCO	Единственный участник Общества (с даты 25.08.2022)	–
Прочие связанные стороны			
–	Protherm Production s.r.o	Входит в группу компаний Vaillant, Основной поставщик	Приобретение товаров (отопительное оборудование и запчасти) для перепродажи, услуг
–	Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.	Входит в группу компаний Vaillant	Приобретение товаров (отопительное оборудование и запчасти) для перепродажи
–	Vaillant Group Business Services GmbH	Входит в группу компаний Vaillant	Приобретение услуг (услуги по установке SAP)
–	Turk DemirDokim Fabrikalari A.S	Входит в группу компаний Vaillant	Приобретение товаров (отопительное оборудование и запчасти) для перепродажи
–	Saunier Duval Eau Chaude Chauffage S.A	Входит в группу компаний Vaillant	Приобретение товаров (отопительное оборудование и запчасти) для перепродажи
–	Vaillant Group UKRAINE	Входит в группу компаний Vaillant	Приобретение услуг (информационно-консультационные услуги)
ТОО "Газтех"	ТОО "Газтех"	Поставщик	Приобретение товаров (отопительное оборудование и запчасти) для перепродажи
–	ТОО "Арьергард Поставка"	Поставщик	Приобретение товаров (отопительное оборудование и запчасти) для перепродажи
Основной управленческий персонал			
Дашунин Андрей Алексеевич	Дашунин Андрей Алексеевич	Генеральный директор Общества с 01.11.2020	Начисление и выплата заработной платы

10.2. Операции со связанными сторонами

Вид операции	тыс. руб.	
	2023	2022
Продажи связанным сторонам (услуги)	-	-
Vaillant GmbH	-	-
Приобретение товаров для перепродажи – (оборудования и запчастей) и консультационных услуг:	1 704 091	1 185 933
Vaillant GmbH (товары, услуги под торговой маркой Vaillant)	-	84 650
Protherm Production s.r.o (товары под торговой маркой Protherm)	-	436 981
ТОО Газтех (товары, услуги)	1 704 091	483 384
Прочих связанных сторон	-	180 918

10.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	Условия расчетов
Дебиторская задолженность от:	81 908	178 833	
ТОО Газтех	81 908	163 833	100% предоплата, рубли
ТОО "Арьергард Поставка"		15 000	100% предоплата, рубли
Кредиторская задолженность перед:		51 690	
Vaillant GmbH		34 399	60 дней отсрочка, евро
Protherm Production s.r.o		16 992	60 дней отсрочка, евро
Прочими связанными сторонами		299	

Все расчеты со связанными сторонами происходят в безналичной форме.

10.4. Расчеты со связанными сторонами

Вид операции	тыс. руб.	
	2023	2022
Выплачены дивиденды Vaillant GmbH, вкл. налог на прибыль	-	370 000
Перечислено в оплату товаров для перепродажи, (оборудования и запчастей) и услуг:	873 647	1 490 781
Vaillant GmbH	-	136 731
Protherm Production s.r.o	-	477 541
TÜRK DEMİR DOKUM FABRIKA	-	137 594
ТОО Газтех	873 647	647 217
Прочим связанным сторонам	-	91 698

Вознаграждение основному управленческому персоналу

	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	10 440	16 583
Долгосрочные вознаграждения	-	-

11. Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

12. Непрерывность хозяйственной деятельности организации

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками в 2022г. и 2023 г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

Сложившаяся экономическая и политическая ситуация может привести к ряду негативных последствий для финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году:

- увеличение себестоимости товаров, приобретаемых за рубежом, в связи с ростом курса евро;
- падение покупательского спроса в связи с увеличением стоимости продаваемого товара и падением платежеспособности покупателей из-за сокращения доходов населения;
- увеличение расходов и сложности в расчетах с поставщиками в связи с ростом цен в рублях;
- увеличение расходов по обязательствам, выраженным в валюте.

В связи с нестабильностью курса рубля, влияние его курса на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях. Меры, которые предпринимает руководство по снижению рисков:

- регулярный пересмотр прайс-листа;
- регулярный анализ и контроль дебиторской задолженности;

регулярные направления уведомлений клиентам о просроченных платежах, претензионная досудебная и судебная работа по взысканию задолженности;

- ежемесячный анализ рентабельности продаж на основании разных показателей (по подразделениям, по видам товара, по регионам продаж и т.п.);
- усиление контроля над расходами и их оптимизация.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых

функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходили.

14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «Вендор Грин Рус»

А.А. Дашунин

Финансовый директор ООО «Вендор Грин Рус»

Е.А. Тихонова



01 апреля 2024 г.