



**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«АРИ-АРМАТУРЕН РУС»**

за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

г. Москва
« 30 » марта 2023 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» за 2022 год

г. Москва

« 30 » марта 2023 г.

В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общая информация	3
2.	Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде	6
3.	Изменение сравнительных показателей	6
4.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	7
4.1	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	7
4.1.1	Основные средства и капитальные вложения в соответствии с ФСБУ 6/2020 и 26/2020	7
4.2	Прочие внеоборотные активы	10
4.3	Финансовые вложения	Ошибка! Закладка не определена.
4.4	запасы	11
4.5	Дебиторская задолженность	12
4.6	денежные средства и эквиваленты	12
4.7	Прочие активы	13
4.8	Уставный капитал	13
4.9	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
4.10	Оценочные обязательства	14
5.	Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА	15
5.1	Выручка и прочие доходы	15
5.2	Расходы	16
5.3	Расчеты по налогу на прибыль (увязка финансового результата с налоговой базой и расшифровка налоговых активов и обязательств)	18
6.	Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды	18
7.	Связанные стороны	20
8.	Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества	23
8.1	Условия ведения деятельности Общества	23
8.2	Налогообложение	23
8.3	Существующие и потенциальные иски против Общества	23
8.4	Обеспечения полученные	24
8.5	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	24
8.6	Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества	24



Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «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.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по г. Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1097746341725 от 09.06.2009 г. Свидетельство 77 № 011450391.

ООО «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» состоит на учете в ИФНС №29, ГРН 7197746517104 от 26.02.2019г.

Юридический адрес Общества: 119361, г. Москва, ул. Озёрная, д.42, 4 эт., помещение I, комната № 18

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности ООО «АРИ-АРМАТУРЕН РУС»: Совместная частная и иностранная собственность

Учредителями общества в 2021 и 2022 годах являются:

✓ «АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ» (99,99%) – компания, зарегистрированная согласно законодательства Федеративной Республики Германия под номером NRA 11090, дата регистрации 01.07.1950

✓ Рассоха Павел (0,01%)

Конечными собственниками капитала в 2021 и в 2022 годах (бенефициарными владельцами) являются следующие лица:

✓ Брехманн Франк, дата рождения 25.02.1969, гражданство Германия, Падерборн Германия, паспорт С7KM9WHFN, дата выдачи 16.05.2017, Шлос Хольте-Штукенброк, 33,3%.

✓ Брехманн Хайнрих, дата рождения 27.08.1973, гражданство Германия, Падерборн Германия, паспорт С7KMHR9J6, дата выдачи 12.06.2014, Шлос Хольте-Штукенброк, 30,4%.

✓ Брехманн Михаэль, дата рождения 16.12.1974, гражданство Германия, Падерборн



Германия, паспорт С7KMNFR36, дата выдачи 04.02.2011, Шлос Хольте-Штукенброк, 33,3%.

Операции с Бенефициарами в 2022 году не осуществлялись. Изменений в составе бенефициарных владельцев в 2022г. по сравнению с 2021г. не было.

Уставный капитал общества составляет 2 150 000 (Два миллиона сто пятьдесят тысяч рублей) и состоит из 2 долей и по сравнению с 2021г. не изменился.

Генеральным директором Общества является Ковалев Сергей Игоревич, назначенный на должность решением внеочередного собрания Участников Общества Протокол № 27-11-19 от 29.11.2019 г. В 2019г. до 28.11.2019г. Генеральным директором Общества был Рассоха Павел Александрович.

16 сентября 2022г. вступил в должность второй Генеральный директор Рассоха Павел, назначенный на должность решением внеочередного собрания Участников Общества Протокол от 14.09.2022г. Наличие двух Генеральных директоров у Общества предусмотрено Уставом.

В 2021, 2022 годах бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-09-08-01 от 05.08.2009г.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2022 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Неэффективности отдельных мониторинговых средств контроля из-за дистанционной работы части сотрудников в 2022 году была компенсирована дополнительной проверкой / альтернативными процедурами внутреннего контроля в отдельных областях учета.

Были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за дистанционно работающими сотрудниками Общества.

Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания. в случае необходимости.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- ✓ 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- ✓ 74.13.1 Исследование конъюнктуры рынка
- ✓ 74.40 Рекламная деятельность

Настоящая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность



курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контрсанкционные ограничения.

С учетом приведенных выше негативных факторов Обществом были предприняты следующие меры, направленные на сохранение непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению
- Пересмотрены условия части действующих договоров и соглашений.
- Организована дистанционная/гибридная работа части сотрудников с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- произведены оптимизация персонала, перераспределение функций и задач отдельных подразделений и сотрудников;
- проводится мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контр санкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- Обеспечена непрерывная работа ИТ инфраструктуры, организация бэкапирования ключевой информации;

На основании имеющихся в настоящее время фактов, обстоятельств и наличия товара на складе руководство полагает, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

У компании отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году 24 человека, в 2021 году 25 человек, в 2020 году составила 22 человека (п. 31 ПБУ 4/99).

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022 года:

- ✓ 1 ЕВРО – 75,6553 руб.;
- ✓ 1 доллар США – 70,3375 руб.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021 года:

- ✓ 1 ЕВРО – 84,0695 руб.;
- ✓ 1 доллар США – 74,2926 руб.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020 года:

- ✓ 1 ЕВРО – 90,6824 руб.;
- ✓ 1 доллар США – 73,8757 руб.



Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

Обособленное подразделение ООО «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» в г. Санкт-Петербург, зарегистрировано в г. Санкт-Петербург, по адресу: 192019, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 11 литера А.

Обособленное подразделение ООО «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» в г. Екатеринбург, зарегистрировано в г. Екатеринбург, по адресу: 620100, Свердловская обл., г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д. 12, 3.

Обособленное подразделение ООО «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» в г. Казань, зарегистрировано в г. Казань, по адресу: 420133, Татарстан респ., г. Казань, Гаврилова ул., д. 1.

Обособленное подразделение ООО «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» в г. Нижний Новгород, зарегистрировано в г. Нижний Новгород, по адресу: 603004, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, пр-кт Ленина, д. 109, кв. 710.

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики организации на 2017 г., утвержденной Приказом № 1-УП от 31 декабря 2016 г., с учетом изменений, внесенных приказом №1-УП от 31.12.2020.

В течение 2022 года не было внесено изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2022 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были снесены следующие корректировки:



**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	11 075	17 292	28 366
Отложенные налоговые активы	1180	435	1 745	2 180
Итого по разделу I	1100	11 510	19 036	30 546
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	5 330		7 057
Итого по разделу II	1200	630 826		632 557
БАЛАНС	1600	642 336	19 037	661 373
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	513 458	7 936	521 394
Итого по разделу III	1300	517 958	7 936	525 890
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	85	3 728	3 813
Прочие обязательства	1450	-	7 373	7 372
Итого по разделу IV	1400	85	11 101	12 915
БАЛАНС	1700	642 336	19 037	661 373

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

4.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

4.1.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 6/2020 И 26/2020

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года. Последствия изменений отражаются в учете и отчетности с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Последствия изменений отражаются в учете и отчетности перспективно, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года.



Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) устанавливаются исходя из Постановления Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 27.12.2019).

В течение 2022 года было приобретено 2 (два) основных средства стоимостью 3 476 тыс. руб., в 2022г. выбыло 1 (одно) основное средство стоимостью 59 тыс. руб.

Стоимость объектов основных средств погашалась посредством начисления амортизации.

В целях максимального приближения данных бухгалтерского и налогового учета начисление амортизации по объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, производилась линейным способом. Годовую сумму амортизационных отчислений определялась исходя из первоначальной стоимости таких объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств в этом случае определялся самостоятельно в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 27.12.2019).

Законсервированных объектов, объектов, переданных на ответственное хранение и в залог под обеспечение банковских кредитов, Организация на конец отчетного периода не имеет.

У компании отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

У компании отсутствуют объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации.

У Общества отсутствуют объекты основных средств, сданные в аренду.

В 2022 г. объекты основных средств стоимостью не более 100 000,00 руб. за единицу списывались на расходы на продажу единовременно в момент отпуска их в эксплуатацию.

Сроки полезного использования основных средств представлены в таблице 1.

Таблица № 1 - Сроки полезного использования основных средств.

Группа основных средств	Срок амортизации
Транспортные средства (Третья группа)	от 3 до 5 лет включительно
Офисное оборудование (Компьютерная техника) (Вторая группа)	от 2 до 3 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь (Четвертая группа)	от 5 до 7 лет включительно
Седьмая группа (Мебель) (Седьмая группа)	свыше 15 лет до 20 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь (Восьмая группа) свыше 20 лет до 25 лет включительно	свыше 20 лет до 25 лет включительно

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в Таблице 2.1

пояснений к бухгалтерской отчетности организации, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

В 2022 году Общество арендовало офисные помещения в г. Москва, г. Санкт-Петербург, г. Екатеринбург, г. Нижний Новгород, г. Казань. Информация об арендуемых объектах представлена в таблице №2.

Таблица № 2а – Информация об арендуемых основных средствах в 2022г.

№ договора аренды и дата договора	Арендодатель	Город	Предмет договора	Срок окончания договора	Сумма ежемесячного платежа	Стоимость оказанных услуг, тыс. руб.	Сумма платежей в 2022 году, тыс. руб.
Договор аренды помещения № 88-01/22А от 01.01.2022	ООО "ОЗЕРНАЯ"	Москва	Офисное помещение (117,39 м2)	30.11.2022	с 01.01.2022 по 30.11.2022 - 205	2 467	2 477
Договор аренды помещения № 88-12/22А от 01.12.2022				31.12.2022	с 01.12.2022 по 31.12.2022 - 215		
Договор аренды помещения № ТЦ/04/03/21 от 04.03.2021	ООО "Турбо-Центр"	Санкт-Петербург	Офисное помещение (33 м2)	28.02.2022	с 01.01.2022 по 28.02.2022 - 35	420	385
Договор аренды помещения №ТЦ/03/02/22 от 08.02.2022			Офисное помещение (33 м2)	31.12.2022	с 01.03.2022 по 31.12.2022 - 35		
Договор аренды помещения №01/3026-ДАН от 01.03.2020	ООО "Делтабокс"	Екатеринбург	Офисное помещение (30,9 м2)	31.12.2022	с 01.01.2022 по 31.12.2022 - 28	340	362
Договор аренды помещения №СФ-300/001/16 от 20.12.2016	ООО "Уницентр"	Казань	Офисное помещение (49 м2)	17.01.2022	с 01.01.2022 по 17.01.2022 - 26	646	702
Договор аренды помещения №СФ-300/001/16 от 20.12.2016	ООО "МТИ"				с 17.01.2022 по 30.01.2022 - 51		
					с 01.07.2022 по 31.12.2022 - 53		
Договор аренды помещения №709Л/18 от 01.04.2018	ООО "Чайка"	Нижний Новгород	Офисное помещение (35,5 м2)	31.12.2022	с 01.01.2022 по 31.01.2022 - 28	377	378
					с 01.02.2022 по 31.12.2022 - 30		

Таблица № 2б – Информация об арендуемых основных средствах в 2021г.

№ договора аренды и дата договора	Арендодатель	Город	Предмет договора	Срок окончания договора	Сумма ежемесячного платежа	Стоимость оказанных услуг, тыс. руб.	Сумма платежей в 2021 году, тыс. руб.
Договор аренды помещения №	ООО "ОЗЕРНАЯ"	Москва	Офисное помещение	31.01.2021	с 01.01.2021 по 31.01.2021 -	2331	2359



88-03/20А от 01.03.2020			(117,39 м2)		186		
Договор аренды помещения № 88-03/20А от 01.03.2020 ДС от 01.02.2021)				31.12.2021	с 01.02.2021 по 31.12.2021 - 195		
Договор аренды помещения № ТЦ/05/04/20 от 14.04.2020	ООО "Турбо-Центр"	Санкт-Петербург	Офисное помещение (33 м2)	31.03.2021	с 01.01.2021 по 31.03.2021 - 33	362	418
Договор аренды помещения № ТЦ/04/03/21 от 04.03.2021			Офисное помещение (33 м2)	31.12.2021	с 01.04.2021 по 31.12.2021 - 35 с 01.05.2021 по 30.06.2021 - 18		
Договор аренды помещения №01/3026-ДАН от 01.03.2020	ООО "Делтабкс"	Екатеринбург	Офисное помещение (30,9 м2)	31.12.2021	с 01.01.2021 по 31.12.2021 - 28	344	339
Договор аренды помещения №СФ-300/001/16 от 20.12.2016	ООО "Уницентр"	Казань	Офисное помещение (49 м2)	31.12.2021	с 01.01.2021 по 31.01.2021 - 47	589	616
					с 01.04.2020 по 30.04.2020 - 48		
					с 01.05.2020 по 31.08.2020 - 42		
					с 01.09.2020 по 31.07.2021 - 47		
Договор аренды помещения №709Л/18 от 01.04.2018	ООО "Чайка"	Нижний Новгород	Офисное помещение (35,5 м2)	31.12.2021	с 01.01.2021 по 31.12.2021 - 28	341	357

4.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерской отчетности организации, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3».

Предоставленные займы

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты, тыс. Евро	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Валюта	Годовая ставка процентов
АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и КО.КГ					
Договор Займа №1 от 22.02.2022г.	3 000,00		31.12.2023г.	Евро	2% + rate of the European Central Bank
ИТОГО предоставленные займы	3 000,0				

4.3 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На начало 2022г. авансы, выплаченные поставщикам в качестве депозитов по аренде, составили 389 тыс. руб., включая НДС 20% (342 тыс. руб. без НДС 20%):

✓ ООО «ТУРБО-ЦЕНТР» в размере 33 тыс. руб.



- ✓ ООО «ОЗЕРНАЯ» в размере 186 тыс. руб.
- ✓ ООО «Делтабокс» в размере 28 тыс. руб.
- ✓ ООО «Чайка» в размере 27 тыс. руб.
- ✓ ООО «УНИЦЕНТР» в размере 93 тыс. руб.
- ✓ ООО «ТУРБО-ПАРКИНГ ООО» в размере 8 тыс. руб.

В течение 2022 г. Обществом были произведены выплаты авансов поставщикам в качестве депозитов по договорам аренды и на основании условий данных договоров.

Данные выплаты являются долгосрочными авансами и отнесены в состав прочих внеоборотных активов в сумме 405 тыс. руб., включая НДС 20% (354 тыс. руб. без НДС 20%).

По состоянию на 31.12.2022 долгосрочные авансы выплачены:

- ✓ ООО «ТУРБО-ЦЕНТР» в размере 35 тыс. руб.
- ✓ ООО «ОЗЕРНАЯ» в размере 215 тыс. руб.
- ✓ ООО «Делтабокс» в размере 28 тыс. руб.
- ✓ ООО «Чайка» в размере 27 тыс. руб.
- ✓ ООО «УНИЦЕНТР» в размере 100 тыс. руб.

Расходы будущих периодов, срок списания которых составляет более 12 месяцев в 2022г. составили 1 904 тыс. руб.

4.4 ЗАПАСЫ

Изменение способов оценки запасов не производилось.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- ✓ предназначенные для продажи;
- ✓ используемые для управленческих нужд Общества.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

В течение 2022 года приобретались различные материалы канцтовары, товарно-материальные ценности для офиса в Москве, Екатеринбурге, Санкт-Петербурге, Казани, и Нижнем Новгороде, а также товары для перепродажи, прочие запасы и затраты на общую стоимость 426 262 тыс. руб.

Информация о запасах, не оплаченных на отчетную дату, представлена следующим образом:

31.12.2020 – 27 066 тыс. руб.

31.12.2021 – 20 436 тыс. руб.

31.12.2022 – 29 467 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице N



4.1 пояснений к бухгалтерской отчетности организации, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3» и «1С: Управление торговлей 11.0».

После проведения анализа товаров без движения в течение 2022г., был списан товар за счет резерва. Ранее начисленный и не списанный резерв остался в сумме 19 тыс. руб. В 2022г., после проведенного анализа товаров без движения, резервы под обесценение товара, решено не создавать.

У компании отсутствуют запасы, переданные в залог.

4.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В течение отчетного периода сформировалась дебиторская задолженность на сумму 56 774 тыс. руб.

В течение 2022 года были сделаны авансовые платежи поставщикам и подрядчикам. На конец отчетного периода сумма авансов выданных составила 1 890 тыс. руб., в том числе авансы, уплаченные транспортной компании в сумме 284 тыс. руб., таможенному брокеру в сумме 569 тыс. руб.

Наряду с перечисленной выше задолженностью также имеется следующая дебиторская задолженность, отнесенная в раздел «Прочие»:

- ✓ по расчетам по таможенным пошлинам на сумму 2 361 тыс. руб.;
- ✓ остаток неиспользованных страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования работников и страхования имущества в размере 1 185 тыс. руб.
- ✓ расчеты по налогу на прибыль на сумму 23 739 тыс. руб.;
- ✓ по расчетам по прочим операциям на сумму 1 250 тыс. руб.

Итого на конец отчетного периода общая сумма имеющейся прочей дебиторской задолженности составляет 28 535 тыс. руб.

В связи с наличием просроченной задолженности у Организации на конец 2022, по которой не ожидаются платежи в ближайшее время, создан резерв по сомнительным долгам в сумме 811 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерской отчетности организации, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие 8.3».

4.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на отчетную дату Общество имеет денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах, открытых в ЗАО «ЮНИКРЕДИТ БАНК» в размере 134 370 тыс. руб.

Таблица 3 - Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2022

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе			-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	116 635	215 211	168 745
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	17 735	223 103	131 978
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	134 370	438 314	300 723
Денежные эквиваленты:			-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	134 370	438 314	300 723

Строка «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включает:

1. комиссия банка 926 тыс. руб.
2. выплаты подотчетным лицам 3 812 тыс. руб.
3. расчеты по претензиям 477 тыс. руб.

Строка «В связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств включает:

1. Оплата труда работников 42 937 тыс. руб.
2. НДФЛ 6 526 тыс. руб.
3. Оплата взносов в фонды 11 937 тыс. руб.

4.7 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 года прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 4 - Прочие оборотные активы

Виды активов	на 31 декабря		
	2022г.	2021г.	2020г.
Расходы будущих периодов	293	1 562	58
НДС с авансов выданных	917	1 567	225
Итого	1 210	3 129	384

Расходы будущих периодов – это затраты, которые понесло Общество в 2022 году и которые будут списываться на расходы пропорционально в течение периода действия оказываемых услуг.

4.8 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 г. отражен в номинальной стоимости долей, принадлежащих участникам, и составляет 2 150 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.



По состоянию на 31 декабря 2022 г. учредители оплатили свои доли в уставном капитале Общества на 100%.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества был сформирован учредителями Общества в качестве вкладов учредителей в имущество Общества.

Участниками общества 15.10.2009 г. было принято решение внести вклады в имущество Общества денежными средствами в размере 2 346 тыс. руб. в следующей пропорции:

- ✓ АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ - 2 346 тысяч рублей.

4.9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На отчетную дату у Общества имеется кредиторская задолженность в сумме 140 939 руб., в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками на сумму 1 461 тыс. руб., по расчетам с бюджетом на сумму 2 605 тыс. руб. в части налога на добавленную стоимость и транспортного налога, авансы полученные 93 175 тыс. руб. (показаны за минусом НДС в сумме 18 635 тыс. руб.), прочие 208 тыс. руб., задолженность перед связанными сторонами 29 467 тыс. руб., задолженность по выплате дивидендов 14 023 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерской отчетности организации, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

4.10 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерской отчетности организации, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.



5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

5.1 ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.

В 2022 г. выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила 639 989 тыс. руб.

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

- Оптовая торговля прочими строительными материалами;
- Исследование конъюнктуры рынка.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом.

Таблица 5 - Выручка от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС, акцизов и аналогичных платежей), тыс. руб.

Вид деятельности	2022	2021
Оптовая торговля прочими строительными материалами	639 989	868 215
Исследование конъюнктуры рынка, Рекламная деятельность	277	3 265
Итого	640 266	871 480

В ОФР данный вид выручки не выделяется, в связи с несущественностью.

Прочие доходы:

- ✓ курсовые разницы отрицательные, в том числе по расчетам в у.е.;
- ✓ расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- ✓ оприходование излишков;
- ✓ проценты от банка полученные на остаток по расчетному счету
- ✓ прочие доходы.

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества, представлен ниже:

Таблица 6 - Прочие доходы:

Прочие доходы	Доходы за период 01 января 2022 г. – 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Доходы за период 01 января 2021 г. – 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	238 161	56 502
Оприходование излишков	1 506	989
Восстановление резерва по отпускам		
Восстановление резерва на аудит	-	888
Восстановление резерва на бухгалтерский учет	-	1 088
Прочие внереализационные доходы	971	1 424
Итого прочие доходы	244 722	60 891

5.2 РАСХОДЫ

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Для целей учета расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров и оказанием работ, услуг, они были классифицированы на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- ✓ покупная стоимость товаров;
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ услуги таможенного брокера

Себестоимость товаров в 2022 году составила 391 198 тыс. руб.

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров, учитываемых на счете 41 «Товары».

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26. К ним относятся все административно-управленческие расходы.

Издержки обращения учитываются на 44 счете, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

- ✓ расходы по доставке товаров покупателям;
- ✓ заработная плата персонала;
- ✓ отчисления на социальные нужды персонала;
- ✓ оформление необходимых регистрационных документов;
- ✓ другие посреднические услуги;
- ✓ услуги по хранению товаров, складские расходы;
- ✓ юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;
- ✓ расходы по страхованию товаров во время перевозки;



- ✓ другие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

Все остальные расходы (коммерческие, управленческие), признаются косвенными расходами по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Таблица 7 – Расходы на продажу и общехозяйственные расходы

Расходы на продажу и общехозяйственные расходы	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.
Зарплата и отчисления с зарплаты	62 128	48 157
Информационные, консультационные услуги	15 954	19 995
Командировочные расходы	2 518	2 254
Услуги доставки грузов/документов	5 545	5 869
Аренда офиса	2 012	3 456
Услуги склада	389	432
Амортизация	2 280	4 167
Расходы на сертификацию продукции	3 838	3 414
Расходы на услуги связи	948	970
Расходы по страхованию	1 649	1 240
Материальные расходы	518	653
Расходы по автомобилю	2 386	2 014
Компьютерные программы и лицензии	469	330
Расходы на офис	909	715
Представительские расходы	370	604
Прочие управленческие расходы	309	294
Маркетинговые расходы		
Рекламные расходы	208	536
Агентские услуги	10 014	13 731
Прочие расходы	11 671	9 007
Корпоративное обучение	284	260
Итого:	124 397	118 097

Прочие расходы:

- ✓ услуги банка;
- ✓ суммы НДС, не подлежащего вычету из бюджета и включению в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг);
- ✓ курсовые разницы положительные, в том числе по расчетам в у.е.;
- ✓ расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;

- ✓ прочие налоги и сборы;
- ✓ прочие расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами, представлены ниже:

Таблица 8 - Прочие расходы

Наименование	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.
Курсовые разницы	325 344	67 802
Услуги банка	926	951
Списание недостачи	4 231	3 327
НДС не принимаемый	647	701
Прочие	1 240	534
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	2 186	4 235
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	12 799	3 220
Резервы по сомнительным долгам	732	
Итого:	348 104	80 770

5.3 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (УВЯЗКА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА С НАЛОГОВОЙ БАЗОЙ И РАСШИФРОВКА НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

В 2022-2024 г.г. учет курсовых разниц ведется в соответствии с письмом Минфина России от 22.12.2022 № 03-03-10/126074, а именно: положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому непрекращенному (неисполненному) на 31 декабря 2022 года требованию (обязательству), стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными. При превышении положительных курсовых разниц над отрицательными, они будут учитываться при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором происходит погашение соответствующего требования (обязательства).

Текущий налог на прибыль за 2022 год представлен следующим образом:

Таблица 9 - Налог на прибыль

Показатели	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	28 103	173 788
Налог на прибыль	(8 101)	(36 591)
Отложенный налог на прибыль	(1 025)	24
Текущий налог на прибыль	(7 075)	(36 615)

Ставка налога на прибыль 20%, изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

В ОФР суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.



6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"

Общество арендует следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
Офис Москва	01.07.2014	до 31.12.2024	Не предусмотрен
Офис Екатеринбург	01.06.2017	до 31.03.2023	Не предусмотрен
Офис Казань	18.01.2022	до 31.12.2024	Не предусмотрен
Офис Н.Новгород	01.04.2018	до 31.12.2024	Не предусмотрен
Офис С.Петербург	01.01.2013	до 31.12.2024	Не предусмотрен

Процентная ставка определяется как ставка по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды, а также процентная ставка по которой учредитель АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ. готов предоставить займ Обществу.

В 2022г. применялась ставка дисконтирования 12%.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, данные операции не учитываются при оценке задолженности по аренде.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 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, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, приведена ниже:

Наименование	Период	На начало года		Изменения			На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило (право пользования активом)	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
Офис Москва	2022	-	-	5 405	-	-	1 802	5 405
	2021	-	-	-	-	-	-	-
Офис Екатеринбург	2022	-	-	308	-	-	247	308
	2021	-	-	-	-	-	-	-
Офис Казань	2022	-	-	1 602	-	-	504	1 602
	2021	-	-	-	-	-	-	-



Офис Н.Новгоро д	2022	-	-	769	-	-	256	769	256
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Офис С.Петербур г	2022	-	-	893	-	-	298	893	298
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

Сумма НДС, которая должна быть уплачена арендатором, не является частью арендных платежей, обусловленных договором аренды, не включается в состав арендных платежей при оценке обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018 (независимо от порядка возмещения (вычета) НДС) и подлежит признанию арендатором в бухгалтерском учете в качестве обязательства в момент возникновения обязанности по ее уплате.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

К операциям со связанными сторонами в отчетном периоде относятся следующие операции:

- ✓ Продажа товаров и услуг

Общество контролируется компанией АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ (Германия): принадлежит 99,99% уставного капитала общества.

Условия расчетов по Контракту на поставку №1-102014 от 01.10.2014г в 2021 и 2022 годах: покупатель оплачивает 100% стоимости товарной партии (ГТД) в течение 90 календарных дней с последнего дня месяца, в котором был поставлен весь товар в рамках товарной партии и выпущен коммерческий инвойс на отгрузку соответствующей товарной партии, при условии завершения к указанному моменту таможенного оформления товара в России. Срок действия контракта – бессрочно.

Условия расчетов по Договору об оказании услуг №010116-1 от 01.01.2016: Оплата услуг производится заказчиком в течение 30 календарных дней после получения счета Исполнителя. Срок действия контракта – бессрочно.

Форма оплаты в 2021 и 2022 годах – безналичная.



Таблица 10 - Перечень связанных сторон, включая зависимые компании в 2022 году

№	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, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/получено по договору в 2022 г.	Вид операций	Признано расходов/доходов	Дебиторская/Кредиторская задолженность на 31.12.2022
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
1	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ	Мергельхайде 56-60, 58 Шлосс Хольте-Штукенброк, Германия	имеет более чем 99,9% общего количества голосов Общества	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ 99,99%;	-	Контракт на поставку №1-102014 от 01.10.2014г	(372 941)	Поставка товаров	(381 579)	(29 074)
2	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ	Мергельхайде 56-60, 58 Шлосс Хольте-Штукенброк, Германия	имеет более чем 99,9% общего количества голосов Общества	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ 99,99%;	-	Договор об оказании услуг №010116-1 от 01.01.2016	521	Маркетинговые услуги	332	0
3	Рассоха Павел	Allensteiner Weg 2 32791, Lage	имеет 0,01% общего количества голосов Общества	Рассоха Павел 0,01%	-		0		0	0
4	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ	Мергельхайде 56-60, 58 Шлосс Хольте-Штукенброк, Германия	имеет более чем 99,9% общего количества голосов Общества	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ 99,99%;	-	Договор займа от 22.02.2022г.	(293 306)	Договор займа	3 817	228 307
5	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ	Мергельхайде 56-60, 58 Шлосс Хольте-Штукенброк, Германия	имеет более чем 99,9% общего количества голосов Общества	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ 99,99%;		Выплата дивидендов Протокол бн от 20.04.2022г.	(78 709)	Дивиденды	-	(14 014)



Таблица 11 - Перечень связанных сторон, включая зависимые компании в 2021 году

№	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, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/получено по договору в 2021 г.	Вид операций	Признано расходов/доходов	Дебиторская/Кредиторская задолженность на 31.12.2021
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
1	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ	Мергельхайде 56-60, 58 Шлосс Хольте-Штукенброк, Германия	имеет более чем 99,9% общего количества голосов Общества	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ 99,99%;	–	Контракт на поставку №1-102014 от 01.10.2014г	(525 159)	Поставка товаров	(521 254)	(20 436)
2	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ	Мергельхайде 56-60, 58 Шлосс Хольте-Штукенброк, Германия	имеет более чем 99,9% общего количества голосов Общества	АРИ-Арматурен Альберт Рихтер ГмбХ и Ко.КГ 99,99%;	–	Договор об оказании услуг №010116-1 от 01.01.2016	3 938	Маркетинговые услуги	3 918	+ 189
3	Рассоха Павел	Allensteiner Weg 2 32791, Lage	имеет 0,01% общего количества голосов Общества	Рассоха Павел 0,01%	–		0		0	0

8. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

8.1 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

8.2 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, 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 дополнительные 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 периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 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.

8.3 СУЩЕСТВУЮЩИЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ ПРОТИВ ОБЩЕСТВА

В течение 2022 года общество не участвовало в судебных разбирательствах.

В течение 2021 общество подало иск к ООО Интегрированные трубные решения и Сервис ИНН 7704807146 в Арбитражный суд г. Москвы на сумму 3 610 тыс. руб. Общество отозвало иск в



связи с получением задолженности от ответчика. В 2020 году общество не участвовало в судебных разбирательствах.

8.4 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет полученных обеспечений либо гарантий.

8.5 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Ввиду возросшей в феврале - марте 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ, произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

У Общества нет событий, произошедших после отчетной даты, существенно влияющих на финансовую отчетность.

Прекращаемой деятельности у Общества в отчетном периоде не имелось.

Государственная помощь в отчетном периоде Обществу не оказывалась.

Реорганизация Общества не производилась и не планировалась в 2022 году.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности проводится впервые за 2017, в последующем за 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 гг.

8.6 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и

рisku ликвидности.

Налоговое законодательство претерпело существенные изменения в 2022 году вызванные ответной реакцией на санкционные ограничения, экономическую нестабильность и высокую волатильность курсов валют. Общество не исключает дальнейших регулярных и существенных изменений в налоговое законодательство в последующие 12 месяцев, что может повлиять на налоговые обязательства Общества. На данный момент не представляется возможным оценить степень такого влияния.

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет процентных активов и обязательств. 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 у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

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.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного 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. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.



Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель _____ **Ковалев Сергей Игоревич**

«30» марта 2023 года