

Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
ООО "А-Р" за 2023 г. (тыс. руб.)

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	478	-	(478)	-
	5250	за 2022г.	-	9 871	-	(9 871)	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2023г.	-	359	-	(359)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	507	-	(507)	-
Право пользования активами	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	9 364	-	(9 364)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 2023г.	-	119	-	(119)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	12 337	12 100	12 100
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	31 495	752	5 913
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шейда В.М.
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

2. Финансовые вложения
2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	42 259	-	-	(42 259)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Доля в уставном капитале других организаций	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	42 259	-	-	(42 259)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5303	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	162 776	-	42 000	(51 000)	-	5 861	-	153 776	-
	5315	за 2022г.	132 163	-	83 100	(52 487)	-	7 063	-	162 776	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2023г.	162 776	-	42 000	(51 000)	-	5 861	-	153 776	-
	5316	за 2022г.	132 163	-	83 100	(52 487)	-	7 063	-	162 776	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	162 776	-	42 000	(51 000)	-	5 861	-	153 776	-
	5310	за 2022г.	174 422	-	83 100	(94 746)	-	7 063	-	162 776	-

2.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шейда В.М. _____
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г. _____

3.1.Выручка в разрезе ключевых видов деятельности*тыс. руб.*

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Продажа оборудования	267 224	406 992
Выручка от оказанных услуг	356 375	201 224
Итого	623 599	608 216

3.2. Прочие доходы*тыс. руб.*

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Курсовые разницы	97 724	537 535
в т. ч. курсовые разницы по расчетам в у.е.	38 798	53 248
Отклонения курса, связанные с покупкой/продажей валюты	-	12 076
Оценочные обязательства, резервы	1 967	527
Продажа доли в УК	-	42 000
Реализация прочего имущества	8 333	-
Переоценка ОС	4 873	-
Прочие	5 326	2 202
Итого прочие доходы	118 223	594 340

3.3. Проценты к получению*тыс. руб.*

Наименование показателя	-	42000
Проценты к получению	15 192	29 261
Итого проценты к получению	15 192	29 261

4.1. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	79 588	26 856
Расходы на оплату труда	62 696	54 972
Отчисления на социальные нужды	13 300	10 594
Амортизация	6 058	4 562
Командировочные расходы	2 664	2 423
Аренда помещений	3 820	1 066
Роялти	3 100	3 307
Прочие затраты	269 712	150 787
Итого по элементам	440 938	254 567
Стоимость товаров для перепродажи	278 667	407 542
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(128 541)	(55 206)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	591 064	606 903

4.2. Расходы в разрезе ключевых видов деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Продажа оборудования	252 662	367 556
Себестоимость оказанных услуг	255 068	164 181
Итого	507 730	531 737

4.3. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Курсовые разницы	126 385	437 524
в т. ч. курсовые разницы по расчетам в у.е.	13 022	68 938
Отклонения курса, связанные с покупкой/продажей валюты	2 983	-
Штрафы по хоз. Договорам	960	9 664
Пошлины и сборы	-	16 877
Расходы, связанные с исправлением недостатков	810	17 822
Оценочные обязательства, резервы	6 607	-
Расходы по оплате банковских услуг	3 483	6 932
Реализация прочего имущества	12 277	-
Продажа доли в УК	-	42 259
Прочие	1 976	5 114
Итого прочие расходы	155 481	536 192

4.4. Проценты к уплате

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Проценты к уплате	3 741	1 734
Проценты по аренде	809	559
Итого проценты к уплате	4 550	2 293

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	159 113	-	159 113	752 764	(544 516)	-	-	X	367 361	-	367 361
	5420	за 2022г.	61 454	-	61 454	658 397	(560 738)	-	-	X	159 113	-	159 113
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	84 309	-	84 309	335 876	(119 746)	-	-	(136 423)	164 016	-	164 016
	5421	за 2022г.	41 855	-	41 855	75 887	(2 784)	-	-	(30 649)	84 309	-	84 309
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	58 186	-	58 186	156 782	(44 259)	-	-	(18 316)	152 393	-	152 393
	5423	за 2022г.	9 072	-	9 072	400 958	(135 659)	-	-	(216 185)	58 186	-	58 186
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	(77 851)	-	-	77 851	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	(197 799)	-	-	197 799	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	16 618	-	16 618	234 094	(276 648)	-	-	76 888	50 952	-	50 952
	5425	за 2022г.	10 527	-	10 527	155 335	(198 279)	-	-	49 035	16 618	-	16 618
Прочие запасы и затраты	5407	за 2023г.	-	-	-	26 012	(26 012)	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	26 217	(26 217)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5408	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5409	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5429	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

-
-

5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шейда В.М. _____
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	421 641	(13 234)	372 864	-	(316 735)	-	13 234	-	-	-	477 770	-	
	5530	за 2022г.	943 249	(19 826)	301 672	-	(823 092)	(188)	6 592	-	-	-	421 641	(13 234)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	174 129	(13 234)	122 150	-	(95 736)	-	13 234	-	-	-	200 543	-	
	5531	за 2022г.	415 708	(13 234)	62 475	-	(304 054)	-	-	-	-	-	174 129	(13 234)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	38 255	-	69 575	-	(12 498)	-	-	-	-	-	95 332	-	
	5532	за 2022г.	44 230	(6 592)	30 696	-	(36 483)	(188)	6 592	-	-	-	38 255	-	
Авансы уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	5513	за 2023г.	9 097	-	15 600	-	(9 097)	-	-	-	-	-	15 600	-	
	5533	за 2022г.	211 131	-	9 097	-	(211 131)	-	-	-	-	-	9 097	-	
Прочая	5514	за 2023г.	192 209	-	155 344	-	(192 209)	-	-	-	-	-	155 344	-	
	5534	за 2022г.	119 144	-	192 209	-	(119 144)	-	-	-	-	-	192 209	-	
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2023г.	7 195	-	10 195	-	(7 195)	-	-	-	X	X	10 195	-	
	5535	за 2022г.	8 641	-	7 195	-	(8 641)	-	-	-	X	X	7 195	-	
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	5516	за 2023г.	756	-	-	-	-	-	-	-	X	X	756	-	
	5536	за 2022г.	144 395	-	-	-	(143 639)	-	-	-	X	X	756	-	
Итого	5500	за 2023г.	421 641	(13 234)	372 864	-	(316 735)	-	13 234	X	X	X	477 770	-	
	5520	за 2022г.	943 249	(19 826)	301 672	-	(823 092)	(188)	6 592	X	X	X	421 641	(13 234)	

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	74 056	60 822	19 826	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	74 056	60 822	13 234	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542		-		-	6 592	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	7 468	-	-	-	-	(4 175)	-	-	3 293
	5571	за 2022г.	3 420	-	-	-	-	(4 057)	-	-	7 468
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде	5555	за 2023г.	7 468	-	-	-	-	(4 175)	X	X	3 293
	5575	за 2022г.	3 420	8 105	-	-	-	(4 057)	X	X	7 468
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	931 705	709 951	3 741	(612 836)	-	4 175	-	-	1 036 736
	5580	за 2022г.	1 708 149	646 809	2 032	(1 429 342)	-	4 057	-	-	931 705
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	353 370	357 088	-	(147 802)	-	-	-	-	562 656
	5581	за 2022г.	1 240 644	130 831	-	(1 018 105)	-	-	-	-	353 370
авансы полученные	5562	за 2023г.	428 681	190 729	-	(300 923)	-	-	-	-	318 487
	5582	за 2022г.	310 588	404 362	-	(286 269)	-	-	-	-	428 681
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	11 883	2 469	-	(9 077)	-	-	-	-	5 275
	5583	за 2022г.	993	11 883	-	(993)	-	-	-	-	11 883
обязательство по аренде	5564	за 2023г.	4 057	266	-	(4 057)	-	4 175	-	-	4 441
	5584	за 2022г.	651	959	559	(2 169)	-	4 057	-	-	4 057
займы	5565	за 2023г.	34 814	62 000	3 741	(52 203)	-	-	-	-	48 352
	5585	за 2022г.	33 341	-	1 473	-	-	-	-	-	34 814
прочая	5566	за 2023г.	98 774	97 399	-	(98 774)	-	-	-	-	97 399
	5586	за 2022г.	97 866	98 774	-	(97 866)	-	-	-	-	98 774
НДС с непредъявленной к оплате начисленной выручки	5567	за 2023г.	126	-	-	-	-	-	X	X	126
	5587	за 2022г.	24 066	-	-	(23 940)	-	-	X	X	126
Итого	5550	за 2021г.	939 173	709 951	3 741	(612 836)	-	X	X	X	1 040 029
	5570	за 2020г.	1 711 569	646 809	2 032	(1 429 342)	-	X	X	X	931 068

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шейда В.М.
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 379	14 741	(10 409)	(1 967)	3 744
в том числе:						
резерв отпусков	5701	1 379	5 412	(4 613)	(1 799)	379
Резерв на выплату вознаграждений по итогам за год	5702	-	3 524	(1 856)	(168)	1 500
резерв на гарантийный ремонт	5703	-	5 805	(3 940)	-	1 865

Руководитель _____
(подпись)

Шейда В.М. _____
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	168 837	172 696	31 414
в том числе:				
Банковские гарантии	5811	168 837	172 696	31 414

Руководитель _____
(подпись)

Шейда В.М. _____
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г. _____

9. Общие сведения об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «А-Р» (ООО «А-Р») (далее по тексту ООО «А-Р», Компания).

Общество с ограниченной ответственностью «АЛТА-РУСЬ» (ООО «АЛТА-РУСЬ») изменило с «23» января 2024 г. своё наименование на Общество с ограниченной ответственностью «А - Р» (ООО «А-Р»).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1107746706473

Дата регистрации: 31.08.2010

Юридический и фактический адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, стр.101, оф.6.118

Основные виды деятельности ООО «А-Р»:

- оптовая торговля станками и оборудованием;
- ремонт машин и оборудования;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений,
- оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования,
- оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи,
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию станков,
- строительство,
- подготовка строительного участка,
- разборка и снос зданий, производство земляных работ,
- строительство зданий и сооружений,
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений.

Форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц.

Величина уставного капитала: 1.790.000 рублей.

Величина добавочного капитала: 11.000.000 рублей.

Структура органов управления организации:

- Общее собрание участников общества;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Состав участников общества: юридических лиц – 1 (АО «АЛТА-ИНВЕСТ»).

Едиличный исполнительный орган – генеральный директор Шейда Виктор Михайлович.

Имеющиеся лицензии: с 02.08.2017 г. входит в Ассоциацию «Саморегулируемая организация «Союз Стройиндустрии Свердловской области» (СРО-С-083-27112009).

С 04.12.2019 г. входит в Ассоциацию проектировщиков «Национальное Проектное Объединение» (СРО-П-200-23052018).

С 04.12.2019 г. входит в ассоциацию инженеров-изыскателей «СтройИзыскания» (СРО-И-033-16032012)

Среднесписочная численность работников в Компании за 2023 год составила 30 человек, за 2022 год 31 человека.

Общество не имеет филиалов и представительств.

ООО «А-Р» имеет зарегистрированные обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- 127055, г. Москва, ул. Лесная, д.43, помещ. 4. Дата постановки на учет – 02.08.2022 г.;
- 119123, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, д.16, стр. 1, помещ. 426. Дата постановки на учет – 25.10.2022;
- 622051, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Восточное ш, д.36А, оф. 11. Дата постановки на учет – 27.09.2019 г.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

10. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора АР-050/18 от 31 декабря 2018 года, в редакции от 29.12.2020 г. и редакции от 29.12.2021 г.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам за исключением оценочных обязательств, приведенных исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с специализированной бухгалтерской программы 1-С бухгалтерия, 1-С зарплата.

Настоящая Учетная политика применяется равным образом и в равной мере всеми подразделениями организации.

10.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности и невозможности взыскания задолженности кредиторами.

10.2. План счетов бухгалтерского учета

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

10.3. Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

10.4. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений с 2023 г. ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно

отличающимися, если разница составляет более 15 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

здания, офисное оборудование, машины и оборудование (кроме офисного), производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20- 30
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 -5
Офисное оборудование	2-5
Машины и оборудование	5-9
Транспортные средства	4-7
Прочие	2-5

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 20 % от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Сумма накопленного обесценения основных средств на начало и конец 2023 г. равна нулю.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" ежегодно на 31 декабря.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

10.04. Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 г. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

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 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация классифицирует все объекты учета, переданные в аренду в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Фактические стоимости права пользования активом и обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев и (или) 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 на дату предоставления предмета аренды.

Арендованные основные средства признанные в качестве права пользования активом раскрываются по строке 1150 «Основные средства», с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

10.5. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет сырья и материалов с 2021 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Данный стандарт применяется перспективно.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость

материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 15 600 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г., 9 199 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., и 211 131 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023 г. не создавался, так как необходимость в создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей отсутствует, не выявлены признаки обесценения запасов, стоимость не снижалась ниже балансовой.

10.6. Порядок учёта финансовых вложений

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался и не требуется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость у общества отсутствуют.

Депозитные вклады в кредитных организациях учитываются в составе денежных эквивалентов.

В состав денежных эквивалентов включены денежные средства, находящиеся на залоговом счете, в сумме 98.087 тыс. руб. Данными денежными средствами организация не вправе распоряжаться до 14.03.2024 г.

10.7. Расходы по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

По состоянию на 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. По состоянию на 31.12.2023 г. Поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

По состоянию на 31.12.2023 есть действующие банковские гарантии, информация раскрыта в Приложении № 8 к бухгалтерской отчетности.

10.8. Порядок формирования доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы, связанные:

- доходы от продажи оборудования;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- со строительно-монтажными работами;
- доходы от оказания работ, услуг.

Выручка по договорам, в которых не выделена стоимость поставки оборудования и сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается на каждую отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, то выручка определяется способом "по мере готовности".

Достоверное определение финансового результата от выполнения работ на отчетную дату считается возможным при выполнении условий:

- 1) возможность достоверного определения общей суммы выручки по договору и уверенность организации в получении соответствующих экономических выгод;
- 2) возможность идентификации и достоверного определения затрат по договору:
 - а) фактически понесенных на отчетную дату;
 - б) необходимых для завершения работ по договору.

При применении способа "по мере готовности" степень завершенности работ на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

10.9. Порядок формирования расходов

Учёт расходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы" в полной сумме.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

10.10. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

10.11. Система внутреннего контроля

Основные принципы формирования и действия системы внутреннего контроля.

Внутренний контроль осуществляется в рамках п.1 ст.19 Федерального закона №402, Ответ лицо за организацию и функционирование СВК -генеральный директор.

Система внутреннего контроля создана в целях составления достоверной, полной, объективной и своевременной бухгалтерской и иной отчетности. Все финансово-хозяйственные операции утверждены уполномоченными лицами. Основными процедурами внутреннего контроля являются: выявление и оценка рисков, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества; использование адекватных способов учета событий и операций; проверку сохранности имущества и документации; организацию системы сбора, обработки и передачи информации.

В Обществе действуют следующие принципы внутреннего контроля:

- проверка экономической безопасности (контрагенты, сотрудники, внутрихозяйственная деятельность);
- система документооборота на базе программного продукта: 1С Документооборот;
- ежеквартальное подписание актов сверок с контрагентами;
- инвентаризация первичных документов, расчетов, по всем счетам бухгалтерского учета;
- Проведение ежегодной инвентаризации имущества и обязательств;
- соблюдение нормативных правовых актов (размещение своевременной и полной информации о существенных фактах в ГИРБО. на ФЕДРЕСУРСЕ).

10.12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю,

устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто.

Действующие курсы валют на отчетные даты:

Валюта	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

10.13. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

10.14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

10.15. Отложенный налог на прибыль

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Данные суммы отражаются развернуто.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателей	Составляющие налога на прибыль	Ставка налога	Базовая сумма	Сумма налога
Бухгалтерская прибыль	Условный доход по налогу на прибыль	20%	(215 581)	(43 116)
Бухгалтерская прибыль	Условный расход по налогу на прибыль	20%	221 500	44 300

Налогооблагаемые временные разницы:

Отложенные налоговые обязательства	ИТОГО:		(51 242)	(10 249)
В том числе:	созданы отложенные налоговые обязательства	20%	(86 839)	(17 368)
	списаны отложенные налоговые обязательства		35 597	7 119
Отложенный налоговый актив	ИТОГО:		86 901	17 380
В том числе:	созданы отложенные налоговые активы	20%	95 506	19 101
	списаны отложенные налоговые активы		(8 606)	(1 721)
Постоянные налогооблагаемые разницы	Постоянное налоговое обязательство	20%	2 912,40	582
Налоговая прибыль по налоговой декларации за 2023 год		20%	38 665	7 733

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств на конец периода (тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	Сальдо на 01.01.2023	Движение временных разниц	Сальдо на 01.01.2024
Отложенные налоговые активы			
Материалы	3	3	6
Основные средства	21	3	24

Оценочные обязательства и резервы	276	311	587
Расходы будущих периодов	0	18 581	18 581
Арендные обязательства	3 140	(1 518)	1 622
Итого отложенных налоговых активов	3 440	17 380	20 820
Отложенные налоговые обязательства			
Доходы будущих периодов	3 548	8 299	11 847
Резервы сомнительных долгов	12 164	308	12 472
Незавершенное производство	0	2 456	2 456
Кредиторская задолженность	275	(162)	113
Основные средства	2 593	(653)	1 940
Итого отложенных налоговых обязательств	18 580	10 248	28 828

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления существующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенных ошибок в 2023 г. не выявлено.

12. Связанные стороны

12.1 Информация по группе «Основное хозяйственное общество».

Связанными сторонами ООО «А-Р» являются компании, находящиеся под общим контролем:

- контролируемые одним юридическим лицом АО «АЛТА ИНВЕСТ» (ALTA Invest a.s.) – ООО «Гудактив», ALTA a.s., находящиеся под общим контролем бенефициарного владельца Владимира Плашила (гражданин Чешской республики).

12.2 Аффилированные лица

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган): В.М. Шейда

12.3 Информация об операциях со связанными сторонами

12.3.1. Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах (без НДС):

Виды операций	Учредители	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Учредители	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
	2023 г.		2022 г.	

Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	-	9 155
Продажа основных средств, других активов	-	-	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	360	-	2 500
ИТОГО	-	360	-	11 655

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 гг.

12.3.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Виды операций	Учредители	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Учредители	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
	2023 г.		2022 г.	
Приобретение товаров (работ, услуг)	2 908	66 120	3 307	230 514
Приобретение основных средств, других активов	-	-	-	-
Расходы на аренду имущества	-	-	-	-
ИТОГО	2 908	66 120	3 307	230 514

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

12.3.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Виды операций	Учредители	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Учредители	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
	На 31.12.2023 г		На 31.12.2022 г	

Дебиторская задолженность	4 359	77 857	4 226	119 460
Кредиторская задолженность	4 352	288 449	4 409	364 815
Займы выданные, включая задолженность по процентам	-	-	-	-
Займы полученные, включая задолженность по процентам	-	48 352	-	34 814

12.3.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Характер отношений	Перечислено денежных средств в 2022 году в тыс. руб.	Получено денежных средств в 2022 году в тыс. руб.
Учредители, в том числе:	12 024	-
- Выплата дивидендов	-	-
- Расчеты за товары (работы, услуги) — отражены в разделе о текущей деятельности отчета о движении денежных средств	12 024	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, в том числе:	1 463 453	73 995
- Расчеты по финансовым вложениям – отражены в разделе о финансовой деятельности отчета о движении денежных средств	62 000	62 000
- Расчеты по финансовым вложениям – отражены в разделе о текущей деятельности отчета о движении денежных средств	261	-
- Расчеты за товары (работы, услуги) – отражены в разделе о текущей деятельности отчета о движении денежных средств	1 401 192	11 995
ИТОГО	1 475 477	73 995
Характер отношений	Перечислено денежных средств в 2023 году в тыс. руб.	Получено денежных средств в 2023 году в тыс. руб.
Учредители, в том числе:	3 632	-

- Выплата дивидендов	-	-
- Расчеты за товары (работы, услуги) — отражены в разделе о текущей деятельности отчета о движении денежных средств	3 632	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, в том числе:	146 364	
- Расчеты по финансовым вложениям — отражены в разделе об инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств	52 200	-
- Расчеты по займам — отражены в разделе о финансовой деятельности отчета о движении денежных средств	-	62 000
- Расчеты за товары (работы, услуги) — отражены в разделе о текущей деятельности отчета о движении денежных средств	94 164	252
ИТОГО	149 996	62 252

Расчеты со связанными сторонами производятся денежными средствами в безналичной форме, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались, списания дебиторской задолженности в 2023 г. и 2022 г. не было.

Основной управленческий персонал в 2023 году - 4 человека.

Выплаты основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

	Заработная плата	Отпускные	Премия	Итого начислено выплат	Удержано НДФЛ	Начислено страховых взносов
Основной управленческий персонал	6 813	609	270	7 692	1 015	1 678

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились и не предусмотрены.

14. 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 течение 2023 года на бухгалтерскую отчетность организации не оказали влияние вирусные инфекции -коронавирус COVID-19.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности.

Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

В процессе своей деятельности Общество подвергается различным финансовым рискам, включая рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Общая система управления рисками направлена на минимизацию потенциального отрицательного влияния рисков на 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.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у общества дебиторской задолженностью покупателей и инвестициями.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа, превышающую определенную сумму. Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента.

Управление кредитным риском осуществляется в рамках регулярной оценки дебиторской задолженности и создания резерва с целью не допустить потери ликвидных активов, а также не допустить снижения стоимости дебиторской задолженности.

Кредитное качество клиентов и заемщиков оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта хозяйственной деятельности и других факторов. С целью минимизации риска неоплаты проданного товара Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы.

Подверженность кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя и заказчика. Убытки по дебиторской задолженности с отсрочкой платежа, не выходят за рамки прогнозируемых потерь и не носят существенного характера.

Хотя процесс получения оплаты по дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство полагает, что общество не подвергается существенному риску убытков, превышающих величину сформированного резерва сомнительной дебиторской задолженности.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с торговой дебиторской задолженностью и обесценением предоставленных займов. Общество имеет сомнительную, в том числе просроченную дебиторскую задолженность.

Информация о наличии, движении просроченной дебиторской задолженности раскрыта в разделе 6.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у предприятия возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования для минимизации расходов по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Таким образом, Общество снижает риск недостатка ликвидности путем управления денежными средствами.

Руководство следит за соблюдением требований к минимальной величине остатков денежных средств для осуществления краткосрочных платежей. Политика общества в отношении финансирования оборотного капитала проводится с целью максимального использования операционных денежных потоков. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск убытков в результате неблагоприятного изменения курсов различных валют по отношению к рублю. Общество осуществляет управление валютным риском, обеспечивая сбалансированность структуры активов и обязательств, выраженных в одной иностранной валюте. В настоящее время предприятие не хеджирует валютный риск с помощью финансовых инструментов.

Основные покупатели компании являются российскими предприятиями и ведут расчеты в рублях. Валютные расходы компании в основном связаны с покупкой импортного оборудования. Общество покупает в нужном объеме валюту, с которой работает, для закрытия ее валютной позиции. Поэтому предприятие слабо подвержено влиянию валютного риска, в основном в связи с колебаниями курса евро, в котором выражены импортные закупки компании.

Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могут повлиять на финансовые результаты или величину собственного капитала компании. Изменения в процентных ставках могут привести к изменению процентных доходов и расходов.

Общество осуществляет управление риском изменения процентных ставок с целью обеспечить устойчивость чистого финансового результата по процентным статьям. Риск изменения процентных ставок возникает в связи с операциями предприятия по привлечению заемных

средств. Кредиты и займы с переменными ставкам подвергают компанию риску изменения будущих потоков денежных средств.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

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

15. Информация о судебных разбирательствах

В настоящее время ООО «А-Р» участвует в следующем судебном деле, в котором выступает в качестве заявителя – лица, обжалующего действия таможенного органа.

суд	номер дела	Предмет спора	примечание
Арбитражный суд Республики Карелия	A26-4303/2022	Обжалование решения таможенного органа	Решением таможенного органа доначислены таможенные платежи в размере 4 014 112, 28 рублей. Решением арбитражного суда от 27.12.2022 в удовлетворении заявления отказано. Решение обжалуется в апелляционном порядке (13 ААС). Судебное заседание назначено на 05.04.2023. Прогноз негативный

16. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой и п.2 ПБУ 12/2010 организация информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

17. 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 Компании в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по гарантийным обязательствам;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам за год;
- резерв на оплату предстоящих отпусков;
- резерв под снижение стоимости запасов.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Генеральный директор

В.М. Шейда

Главный бухгалтер

Т.А. Захарова

26.02.2024