

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

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности «НАРТ» (далее – Общество) за 2023 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НАРТ»

Сокращенное наименование: ООО «НАРТ»

Юридический адрес: 192249, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская д.60, лит. П офис 209

Фактический адрес: 192249, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская д. 60, лит. П офис 209

Почтовый адрес: 192249, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская д60, лит. П офис 209

Телефон/Адрес электронной почты/Сайт: +7(812) 414 38 38 , nart.ru

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 21 ноября 2019 года за номером 1197847229832.

Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения Общества номер 7816 от 21.11.2019; ИНН - 7816701758, КПП - 781601001.

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности

Информация о филиалах, представительствах и обособленных подразделениях

У Общества имеются следующие обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2023 г.:

Тип	Место нахождения
Обособленное подразделение	Ленинградская область, г. Волосово. Ул. ВИЗ д. 14

Информация о размере, структуре Уставного капитала Общества:

общий размер УК – 45405 рублей

распределение долей между участниками Общества – Дзусов Б.Ю. - 0,33%, Мисиков Т.Л. - 99,67%

неоплаченные части уставного капитала и сроки погашения доли нет.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Мисиков Т.Л.	Генеральный директор	Собрание акционеров ЗАО НАРТ	20.09.2019	бессрочно
2	Мисиков Р.Т.	Генеральный директор	Собрание участников ООО НАРТ	09.09.2022	бессрочно

Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Долинская Елена Николаевна	Главный бухгалтер	Приказ №23-а от 22.03.2004	22.03.2004	Не ограничен

Сведения о членах контрольных органов организации Органами управления Общества являются

- Общее собрание участников Общества

Информация о аудиторе

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. подлежит обязательному аудиту.

Протокол № б/н от 30.04.2023 участников Общества по выбору аудитора.

Наименование аудитора	ОГРН	Сведения о членстве в СРО
ООО ЭКА	1037835013325	Член СРО ААС ОРНЗ 11606054321

Информация о численности сотрудников

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Среднегодовая численность работающих	57 чел.	58 чел.

Показатель	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Численность сотрудников на отчетную дату	60 чел.	61 чел.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с концепцией общего назначения.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с способами, указанными в Учетной политике Общества.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочих план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих сформировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 года № 49.

Последняя инвентаризация основных средств проведена на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Раздел учета	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике
--------------	---

Основные средства	- Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. - В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. - При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. - В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: - Здания - Сооружения - Машины и оборудование (кроме офисного) - Офисное оборудование - Транспортные средства - Производственный и хозяйственный инвентарь - Земельные участки - Другие виды основных средств - Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом. - Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования. - Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные (***% от первоначальной стоимости ОС) по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. - Инвентаризация ОС проводится 1 раз в три года. - После принятия к учету основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.
Нематериальные активы	Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. №153Н. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п.3 ПБУ 14/2007. Амортизация НМА начисляется линейным способом и отражается на счете 05.
Финансовые вложения	Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. №126н.
Запасы	Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 №180н. Затраты на приобретении материалов, включая ТЗР, отражаются на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.
Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность проверяется на конец каждого отчетного периода. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Просроченная задолженность не признается сомнительной, если имеется уверенность в ее погашении. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)	К денежным средствам относятся остатки в кассе (счет 50), на расчетных счетах (счет 51), переводы в пути (счет 57), депозитные счета сроком до 3-х месяцев (счет 55.3)
Оценочные обязательства	Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 8/2010, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167Н. К оценочным обязательствам относятся резерв по отпускам.
Выручка	Арендная плата учитывается в составе доходов по обычным видам деятельности. Учет платы за въезд, платные пропуска, и платы за предоставление территории для погрузочно-разгрузочных работ ведется на счете 90. Пени, штрафы, предусмотренные по условиям хозяйственных договоров, учитываются на счете 91.

Расходы от обычных видов деятельности	Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя: расходы, связанные с оказанием услуг, расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии, расходы на обязательное и добровольное страхование, прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.
Прочие доходы и расходы	К прочим доходам относятся доходы, кроме выручки: полученные пени, штрафы, проценты по депозитным счетам, положительные курсовые разницы, списанная кредиторская задолженность, продажа прочих активов. К прочим расходам относятся расходы: проценты по долговым обязательствам, услуги банка, отрицательные курсовые разницы, расходы в виде признанных должником штрафов, пеней, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.
Расходы будущих периодов	К расходам будущих периодов относятся страхование, а/м ОСАГО, зданий пос Петро-Славянка, лифтов, сети газопотребления.
Учет налога на прибыль	Учет расходов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2 утвержденных приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Сумма налога на прибыль по обособленному подразделению «Волосовский» определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения.
Учет аренды	Учет аренды учитывается в составе доходов по обычным видам деятельности на счете 90. Срок действия договоров аренды до 12 месяцев.
Уровень существенности ошибки	10 % от величины

Изменения учетной политики в 2023 году

Изменения / дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Изменения учетной политики в 2024 году

Общество внесло изменения в учетную политику на следующие отчетные периоды. С 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не применяло ФСБУ 14/2022 досрочно.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Здания, строения, помещения	10–20 лет
Производственное оборудование	6–9 лет
Транспортные средства	4–10 лет
Компьютерная и прочая офисная техника	3–10 лет

По состоянию на 31.12.23 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

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

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам.

Признаков обесценения основных средств не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены в табличной части пояснений в разделе «1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью на 31.12.2023 г. нет.

Организация использует в деятельности нематериальные активы, созданные самой организацией: Товарный знак НАРТ, который при переходе на ФСБУ14/2022 будет списан.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений приведены в табличной части пояснений в разделе «3. Финансовые вложения».

3.4. ЗАПАСЫ

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Запасы».

Стоимость авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2022 составила 18090 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 22190 тыс. руб.

Признаков обесценения запасов не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчетные счета	10301	9966
Депозитные счета	321000	
Денежные средства в кассе	857	417

Денежные эквиваленты	20	21
итого	332178	10404

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства:

Кредитная линия по договору №550B00E7G от 24.05.2023. Неиспользованный лимит кредитной линии с 24.05.2023 по 31.12.2023:	276,7
--	-------

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность».

Общество не имеет дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. По сомнительной задолженности создан резерв на 31.12.22 в размере 22 927 тыс. руб. размер резерва за 2023 год составил 1 835 тыс. руб.

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами. Общество не имеет кредиторской задолженности с истекшим сроком давности. Краткосрочная кредиторская задолженность Общества состоит из задолженности по расчетам с поставщиками, авансам полученным, расчетам по налогам и взносам, задолженности по займам, прочей краткосрочной кредиторской задолженности уменьшенной на сумму НДС с авансов.

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В состав заемных средств отражены обязательства со следующими кредиторами:

Ставка льготного кредитования по договору №550B00E7G от 24.05.2023 г. -5%; по договору №55/9055/003/3/003/21/SX 0о 01.02.2021 г.-4%

Кредитор	Срок погашения	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Основной долг	Сальдо по %	Основной долг	Сальдо по %
Долгосрочные					
ПАО Сбербанк	24.05.2031	1 284 350		468 800	

Мисиков Т.Л.	16.11.2024			77 000	1 359
Мисиков Р.Т.	03.12.2030	50 000	1057	50 000	56
итого		1 334 350	1 057	595 800	1 415
Краткосрочные					
Мисиков Т.Л.	16.11.2024	77 000	2259		
итого		77 000	2 259	0	0
Итого		1 411 350	3 316	595 800	1 415

Информация о начисленных процентах

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Суммы расходов, включенные в прочие расходы	24096	15034
Суммы расходов, включенные в стоимость инвестиционных активов	13959	9847
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов		

3.9. ВЫРУЧКА

Структура доходов от обычных видов деятельности

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Сдача имущества в аренду	698344	601780
Плата за въезд на территорию	149486	109852
Предоставление территории для погрузочно-разгрузочных работ	109422	115302
Услуги производственного характера	6965	7358
Итого	964217	834292

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами нет.

3.10. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличной части пояснений в разделе «Затраты».

наименование	2023 год	2022 год
Зарплата (группа контроля, бизнес-центр)	12455	11292
Страховые взносы	2556	2345
Амортизация (скл.кор.1,2,б/ц,14,5,31,38,10,11,12,29,30,28)	19647	20423

Ремонты складских корпусов	13756	2864
итого	48414	36924

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учтены

У меня получилось так:

Показатель	2023	2022
Продажа прочих активов	124 085	1 421
Пени, штрафы полученные	4 052	4 014
Курсовые разницы	223	54
Резерв сомнительных долгов	22 643	227
Компенсация расходов		3 125
Прочие	1 110	123
Итого	152 113	8 964

В составе прочих расходов учтены

Показатель	2023	2022
Учетная стоимость проданных активов	100199	1 133
Услуги банка	1937	922
Дебиторская задолженность по истечению 3-х лет	25328	592
Налог на имущество	27910	20558
Резерв отпускных	215	115
Резерв сомнительных долгов	1500	20401
Курсовые разницы	15	204
Возмещение имущественных потерь по кредит договору	10033	
Прочие	353	304
Расходы не учитываемые при налогообложении прибыли	35782	15382
Итого	203272	59611

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств приведены в табличной части пояснений в разделе «7. Оценочные обязательства».

В качестве «Оценочных обязательств» в учете Общества в 2023 году отражены:

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.	565	3715	3310	970
Оценочное обязательство по неиспользованному отпуску	235	3715	3310	640
Оценочное обязательство резерв финансовых вложений	330			330

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

3.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	2023 г.	2022 г.
Применяемая ставка	20%	20%
Прибыль до налогообложения	368634	309 448
Условный расход по налогу на прибыль	7377	61 890
Текущий налог на прибыль	81 340	70 109
Отложенный налог на прибыль	820	4 730
Постоянный налоговый доход	0	0
Постоянный налоговый расход	2220	3 490

Основные составляющие временных разниц

Показатель	2023 г.	2022 г.
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	44	2 912
- Различия в стоимости и амортизации основных средств		2 912
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	16995	20 736
- Различия в стоимости и амортизации основных средств	16995	20 736

3.14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.23 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 2096718 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.22 г. на 327987 тыс. руб.

3.15. АРЕНДА (АРЕНДОДАТЕЛЬ)

Организацией заключаются договоры аренды сроком менее 1 года.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, т.к. срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию, на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

3.16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Мисиков Т.Л.	Генеральный директор, договор займа, купли-продажи имущества
ООО «Нарт-Монтаж»	Учредитель Мисиков Т.А. оказание услуг, договор аренды
Мисиков Р.Т.	Генеральный директор договор займа, купли –продажи имущества
ООО ОРЦ Агропарк НАРТ	Дочерняя компания, договор купли-продажи имущества, договор на оказание услуг, договор аренды

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия сроки завершения расчетов	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
			Дебет	Кредит	Дебиторская задолж-сть	Кредиторская задолж-сть
Мисиков Т.Л.	Договор купли-продажи имущества	Согласно договору 2.11.2024	7000		6400	
Мисиков Т.Л.	Договор займа	Возврат до 16.11.2024		77000		77000

Мисиков Т.Л.		Начисление процентов ежемесячно		5390		2259
Мисиков Р.Т.	Договор купли-продажи имущества	Согласно договору возврат до 31.12.2024	1000		700	
Мисиков Р.Т.	Договор займа	Возврат до 3.12.2030		50000		50000
Мисиков Р.Т.		Начисление процентов ежемесячно		1057		1057
ООО Нарт-Монтаж	Реализация товаров, работ (услуг)	Согласно договору оплата по 3000 тыс руб/мес		36000		
ООО Агропарк-дочерняя компания	ОРЦ НАРТ Договор купли-продажи земельного участка	Оплата до 31.12.2024		82032		
ООО Агропарк Нарт	ОРЦ Договор на ТО	Оплата ежемесячно 1800 тыс руб/мес		21600		1800

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	Резидентство	ИНН	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так и косвенного), контроль над действиями Общества
Мисиков Т.Л.	РФ	782580651215	Доля прямого участия более 90%

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала, тыс. руб.

Вид вознаграждения	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	5770,7	5159,6
оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	НДФЛ 768,8	НДФЛ 687,8
начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1008,3	895,9
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	-	-
вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
иные долгосрочные вознаграждения	-	-

3.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

3.18. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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.

Механизм управления рисками

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

ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

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. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

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

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

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, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Оценка непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Принятые в 2023 году против российских юридических и физических лиц экономические санкции не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

3.21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

3.24. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Резерв под обесценение основных средств не создавался, в связи с отсутствием признаков их обесценения.

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с отсутствием признаков их обесценения.

По сомнительной задолженности создан резерв на 31.12.22 в размере 22 927 тыс. руб. размер резерва за 2023 год составил 1 835 тыс. руб.

Дата подписания отчетности:

25.03.2024

Руководитель

ООО «НАРТ»



(подпись)

М.П.

