



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

за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года

г. Москва
« 15 » марта 2024 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» за 2023 год

г. Москва

« 15 » марта 2024 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	Финансовые вложения	9
4.3	Прочие внеоборотные активы	10
4.4	запасы	10
4.5	Дебиторская задолженность	11
4.6	денежные средства и эквиваленты	13
4.7	ПРОчие активы	13
4.8	Уставный капитал	13
4.9	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
4.10	оценочные обязательства	16
5.	Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА	16
5.1	Выручка и прочие доходы	16
5.2	Расходы	17
5.3	Расчеты по налогу на прибыль (увязка финансового результата с налоговой базой и расшифровка налоговых активов и обязательств)	19
7.	Связанные стороны	21
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/ВЫДАННЫЕ	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 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «АРИ-АРМАТУРЕН РУС» за 2023 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 2022 и 2023 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 2022 и в 2023 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 2023 году не осуществлялись. Изменений в составе бенефициарных владельцев в 2023г. по сравнению с 2022г. не было.

Уставный капитал общества составляет 2 150 000 (Два миллиона сто пятьдесят тысяч рублей) и состоит из 2 долей и по сравнению с 2022г. 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. С 11.03.2023г. Рассоха Павел уволен с должности Генерального директора.

В 2022, 2023 годах бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-09-08-01 от 05.08.2009г в программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

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 2023 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 2023 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.

Предоставление прав доступа к данным, разделение 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 в 2023 году негативное влияние оказали такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контрсанкционные ограничения.

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;
- проводился 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.

Общество не планирует прекращать деятельность в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. В связи с санкциями Евросоюза прекратились поставки оборудования из Германии, однако Общество по-прежнему располагает определенным количеством оборудования на складе для реализации, которое не имеет срока годности. Общество сократило персонал и многие издержки компании, что позволяет планировать операционную прибыль в 2024 согласно бюджету.

У Общества 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 сотрудников Общества в 2023 году - 13 человек, в 2022 году составила 24 человека, в 2021 году - 25 человек (п. 31 ПБУ 4/99).

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023 года:

- ✓ 1 ЕВРО – 99,1919 руб.;
- ✓ 1 доллар США – 89,6883 руб.

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.



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. Снято с учета 15.12.2023г.

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. Снято с учета 30.10.2023г.

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. Снято с учета 15.12.2023г.

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики организации, утвержденной Приказом № 1-УП от 31 декабря 2016 г., с учетом изменений, внесенных приказом №1-УП от 30.12.2022.

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 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 2024 год, по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.



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.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года. Последствия изменений отражаются в учете и отчетности перспективно, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности

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 2023 года приобретений основных средств не было.

В 2023 была произведена переоценка двух основных средств:

- Автомобиль VOLKSWAGEN TIGUAN на 629 тыс. рублей
- Автомобиль Skoda Karoq на 192 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, Общество на конец отчетного периода не имеет.

У Общества отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

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



У Общества отсутствуют объекты основных средств, сданные в аренду.

В 2023 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 соответствующей накопленной амортизации за отчетный период представлена в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерской отчетности организации.

В 2023 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 2023г.

№ договора аренды и дата договора	Арендодатель	Город	Предмет договора	Срок окончания договора	Сумма ежемесячного платежа	Стоимость оказанных услуг, тыс. руб.	Сумма платежей в 2023 году, тыс. руб.
Договор аренды помещения № 88-01/22А от 01.01.2022	ООО "ОЗЕРНАЯ"	Москва	Офисное помещение (117,39 м2)	31.12.2023	с 01.01.2023 по 31.03.2023 - 215 с 01.04.2023 по 31.10.2023 - 119 с 01.11.2023 по 31.12.2023 - 133	1 740	1 561
Договор аренды помещения №ТЦ/03/02/22 от 08.02.2022	ООО "Турбо-Центр"	Санкт-Петербург	Офисное помещение (33 м2)	30.11.2023	с 01.01.2023 по 30.11.2023 - 38	410	375
Договор аренды помещения №01/3026-ДАН от 01.03.2020	ООО "Делтабкс"	Екатеринбург	Офисное помещение (30,9 м2)	05.03.2023	с 01.01.2023 по 05.03.2023 - 28	61	57
Договор аренды помещения №СФ-300/001/16 от 20.12.2016	ООО "МТИ"	Казань	Офисное помещение (49 м2)	31.12.2023	с 01.01.2023 по 31.08.2023 - 53 по 31.12.2023 51	656	607
Договор аренды помещения №709Л/18 от 01.04.2018	ООО "Чайка"	Нижний Новгород	Офисное помещение (35,5 м2)	30.11.2023	с 01.01.2023 по 30.11.2023 - 31	358	299

Таблица № 26 – 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 "Делтабюкс"	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 "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		

4.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерской отчетности организации.

Предоставленные займы

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты, тыс. Евро/ тыс. руб	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 / 297 576-	31.12.2026г.	Евро/ Рубли	2% + rate of the European Central Bank /



					2% годовых сверх действующей ориентирной ставки Европейского центрального банка
ИТОГО предостав- ленные займы		3 000 / 297 576-			

4.3 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На начало 2023г. авансы, выплаченные поставщикам в качестве депозитов по аренде, составили 405 тыс. руб., включая НДС 20% (354 тыс. руб. без НДС 20%):

- ✓ 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 «МТИ» в размере 100 тыс. руб.

В течение 2023 г. Обществом были произведены выплаты авансов поставщикам в качестве депозитов по договорам аренды и на основании условий данных договоров, а также были закрыты три обособленные подразделения и возвращены/зачтены обеспечительные платежи по договорам аренды.

Данные выплаты являются долгосрочными авансами и отнесены в состав прочих внеоборотных активов в сумме 133 тыс. руб., включая НДС 20% (211 тыс. руб. без НДС 20%).

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочные авансы выплачены:

- ✓ ООО «ОЗЕРНАЯ» в размере 133 тыс. руб.
- ✓ ООО «МТИ» в размере 100 тыс. руб.

Расходы будущих периодов, срок списания которых составляет более 12 месяцев, в 2023г. составили 720 тыс. руб.

4.4 ЗАПАСЫ

Изменения 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 2023 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 на общую стоимость 72 918 тыс. руб.

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

31.12.2021 – 20 436 тыс. руб.

31.12.2022 – 29 467 тыс. руб.

31.12.2023 – 0 руб.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице N4.1 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 2023г., списание ранее начисленного резерва не производилось. В 2023г., после проведенного анализа товаров без движения, был начислен резерв в сумме 3 698 тыс. руб. На 31.12.2023г. начисленный резерв по товарам составил 3 752 тыс. руб.

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог.

4.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2023 сформировалась дебиторская задолженность на сумму 9 018 тыс. руб.

В течение 2023 года были сделаны авансовые платежи поставщикам и подрядчикам. На конец отчетного периода сумма авансов выданных составила 519 тыс. руб.

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

- ✓ по расчетам по таможенным пошлинам на сумму 2 229 тыс. руб.;
- ✓ остаток неиспользованных страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования работников и страхования имущества в размере 475 тыс. руб.
- ✓ расчеты по налогу на прибыль на сумму 1 709 тыс. руб.;
- ✓ по расчетам по прочим операциям на сумму 625 тыс. руб.

Итого на конец отчетного периода общая сумма имеющейся прочей дебиторской задолженности составляет 5 038 тыс. руб.

В связи с наличием просроченной задолженности у Организации на конец 2023, по которой не ожидаются платежи в ближайшее время, создан резерв по сомнительным долгам в сумме 524 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».

4.5.1. 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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторску ю задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторску ю задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причита- ющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новлени е резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	57 586	(811)	20 725	-	(68 769)	-	287	-	-	-	9 543	(524)
	5530	за 2022г.	66 640	(351)	48 282	-	(57 335)	-	(461)	-	-	-	57 586	(811)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	25 819	(811)	2 558	-	(24 392)	-	287	-	-	-	3 986	(524)
	5531	за 2022г.	54 148	(351)	16 658	-	(44 987)	-	(461)	-	-	-	25 819	(811)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 890	-	217	-	(1 589)	-	-	-	-	-	519	-
	5532	за 2022г.	2 871	-	5 531	-	(6 511)	-	-	-	-	-	1 890	-
Прочая	5513	за 2023г.	28 535	-	233	-	(23 730)	-	-	-	-	-	5 038	-
	5533	за 2022г.	9 432	-	20 314	-	(1 211)	-	-	-	-	-	28 535	-
Задолженность перед связанными сторонами	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	189	-	-	-	(189)	-	-	-	X	X	-	-
Задолженность по процентам	5515	за 2023г.	1 342	-	17 717	-	(19 059)	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2022г.	-	-	5 779	-	(4 437)	-	-	-	X	X	1 342	-
Итого	5500	за 2023г.	57 586	(811)	20 725	-	(68 769)	-	287	X	-	-	9 543	(524)
	5520	за 2022г.	66 640	(351)	48 282	-	(57 335)	-	(461)	X	-	-	57 586	(811)

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 71 245 тыс. руб.

Таблица 3 - Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	41 568	116 635	215 211
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	29 677	17 735	223 103
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	71 245	134 370	438 314
Денежные эквиваленты:			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	71 245	134 370	438 314

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

1. Оплата труда работников – 35 332 тыс. руб.
2. НДФЛ, взносы в фонды – 7 626 тыс. руб.

4.7 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 года в составе прочих активов учтены:

Таблица 4 - Прочие оборотные активы

Виды активов	на 31 декабря		
	2022г.	2022г.	2021г.
Расходы будущих периодов	389	293	1 562
НДС с авансов выданных	108	905	1 567
Итого	497	1 197	3 129

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 31.12.2023 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 2023 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 42 686 руб., в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками на сумму 638 тыс. руб., по расчетам с бюджетом на сумму 2 837 тыс. руб., авансы полученные 2 342 тыс. руб. (показаны за минусом НДС в сумме 468 тыс. руб.), прочие кредиторы 681 тыс. руб., задолженность по выплате дивидендов 36 188 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».

4.9.1. Наличие и движение кредиторской задолженности



Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	140 939	26 653	-	(124 907)	-	-	-	-	42 686	
	5580	за 2022г.	118 156	105 560	-	(82 776)	-	-	-	-	140 939	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 854	244	-	(1 461)	-	-	-	-	638	
	5581	за 2022г.	1 230	866	-	(241)	-	-	-	-	1 854	
авансы полученные	5562	за 2023г.	93 175	1 504	-	(92 337)	-	-	-	-	2 342	
	5582	за 2022г.	84 673	81 798	-	(73 295)	-	-	-	-	93 175	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 605	2 060	-	(1 827)	-	-	-	-	2 827	
	5583	за 2022г.	11 567	71	-	(9 034)	-	-	-	-	2 605	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	14 231	22 846	-	(208)	-	-	-	-	36 869	
	5586	за 2022г.	250	14 188	-	(206)	-	-	-	-	14 231	
Задолженность перед связанными сторонами	5567	за 2023г.	29 074	-	-	(29 074)	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	20 436	8 637	-	-	-	-	X	X	29 074	
Итого	5550	за 2023г.	140 939	26 653	-	(124 907)	-	X	-	-	42 686	
	5570	за 2022г.	118 156	105 560	-	(82 776)	-	X	-	-	140 939	



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 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Оценочные обязательства	2023г.
Резерв на отпуск	1 817
Расходы на аудит	560
Расходы на бухгалтерские услуги	1 030
ИТОГО:	3 680

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 2023 г. выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила 186 378 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 2023 и 2022 годы представлена следующим образом.

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

Вид деятельности	2023	2022
Оптовая торговля прочими строительными материалами	186 378	639 989
Исследование конъюнктуры рынка, Рекламная деятельность		277
Итого	186 378	640 266

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

Прочие доходы:

- ✓ курсовые разницы, в том числе по расчетам в у.е.;
- ✓ доходы, 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	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	115 564	238 161
Оприходование излишков	732	1 506
Резервы по сомнительным долгам	431	
Реализация прочего имущества	4 300	
Прочие доходы	476	952
Итого прочие доходы		240 619

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.

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

Себестоимость проданных товаров в 2023 году составила 391 233 тыс. руб.

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

Издержки обращения учитываются на 44 счете, к ним относятся все 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.

Коммерческие и управленческие расходы признаются косвенными расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Таблица 7 – Расходы на продажу и общехозяйственные расходы

Расходы на продажу и общехозяйственные расходы	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Зарплата и отчисления с зарплаты	45 214	62 128
Информационные, консультационные услуги	15 112	15 954
Командировочные расходы	1 181	2 518
Услуги доставки грузов/документов	2 185	5 545
Аренда офиса, вкл. амортизацию	2 352	3 156
Услуги склада	5 483	389
Амортизация	1 922	2 280
Расходы на сертификацию продукции	1 712	3 838
Расходы на услуги связи	816	948
Расходы по страхованию	1 560	1 649
Материальные расходы	365	518
Расходы по автомобилю	1 950	2 386

Компьютерные программы и лицензии	393	469
Расходы на офис	559	909
Представительские расходы	104	370
Прочие управленческие расходы	1 397	309
Рекламные расходы		208
Агентские услуги	2 604	10 014
Прочие расходы		8 912
Корпоративное обучение	15	284
Итого:	84 925	122 784

Прочие расходы:

- ✓ услуги банка;
- ✓ суммы НДС, не подлежащего вычету из бюджета и включению в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг);
- ✓ курсовые разницы, 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	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
Курсовые разницы	35 002	325 344
Услуги банка	607	926
Списание недостачи	884	4 231
НДС не принимаемый	362	647
Прочие	1 716	1 240
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	534	2 186
Резерв по сомнительным долгам	144	732
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 295	8 714
Переоценка основных средств	968	
Реализация прочего имущества	4 645	
Оценочные обязательства по оплате труда	2 205	
Итого:	48 362	344 021

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

Текущий налог на прибыль за 2023 год представлен следующим образом:



Таблица 9 - Налог на прибыль

Показатели	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	103 112	27 154
Налог на прибыль	(21 300)	(7 929)
Отложенный налог на прибыль	(12 700)	(853)
Текущий налог на прибыль	(8 600)	(7 075)

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	Договор расторгнут 05.03.2023г.	Не предусмотрен
Офис Казань	18.01.2022	до 31.12.2024	Не предусмотрен
Офис Н.Новгород	01.04.2018	Договор расторгнут 30.11.2023г.	Не предусмотрен
Офис С.Петербург	01.01.2013	Договор расторгнут 30.11.2023г.	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 2023г. 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)	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Офис Москва	2023	5 405	1 802	155	1 539	-	1 198	4 021	3 000
	2022	5 405	-	-	-	-	-	-	-
Офис Екатеринбург	2023	308	247	-	308	247	-	-	-
	2022	308	-	-	-	-	-	-	-
Офис Казань	2023	1 602	504	-	31	-	540	1 571	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Офис Н.Новгород	2023	769	256	-	769	491	235	-	-
	2022	769	-	-	-	-	-	-	-
Офис С.Петербург	2023	893	298	43	936	589	291	-	-
	2022	893	-	-	-	-	-	-	-

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:

- ✓ Приобретение товаров и услуг;
- ✓ Предоставление займа
- ✓ Выплата дивидендов

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 2022 и 2023 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 2022 и 2023 годах – безналичная.

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 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8.3 СУЩЕСТВУЮЩИЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ ПРОТИВ ОБЩЕСТВА

В течение 2023 года общество не участвовало в судебных разбирательствах.

В течение 2022 года общество не участвовало в судебных разбирательствах.

В течение 2021 общества 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.

8.4 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ/ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет полученных и выданных 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.

На дату составления пояснений в отношении Общества проводится камеральная таможенная проверка, по ее результатам был составлен акт камеральной таможенной проверки № 10108000/229/070224/A000100 от 07.02.2024 г. с предварительной суммой доначисления таможенных платежей в сумме 8 540 млн. руб. Обществом 07.03.2024г. было направлено возражение на акт камеральной таможенной проверки. На текущий момент решение на возражение Общества со стороны таможенного органа не принято.

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 2023 году.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности проводился 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 риску ликвидности.

Налоговое законодательство претерпело существенные изменения в 2023 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**

«15» марта 2024 года