

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

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Общие сведения об организации

Наименование организации:

Общества с ограниченной ответственностью "ФЕРРОЛИРУС"

Юридический адрес организации: 141009, Московская обл., Мытищи г, Ярославское ш, владение 1, строение 1, помещение IX

Основные виды деятельности:

- Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- участники ООО (состав акционеров):

1. FERROLI S.P.A., TIN 02096470238, VIA RITONDA, 78 A 37047 SAN BONIFACIO VR ITALY

Высшим органом управления Организации является Общее собрание участников. Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Организации число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале.

Единоличным исполнительным органом Организации в соответствии с Уставом является Генеральный директор. В 2023 году Организацией руководил:

Евлентьев Леонид Сергеевич (Решение №3 от 16.09.2018 г. сроком на 5 лет, продление полномочий в соответствии с Решением №6/н от 25.08.2023 г.)

Конечными бенефициарными владельцами Организации являются:

-Алан Джерати, родился 16.07.1974 года в Уэстрмите и проживает по адресу Дублин, 15-Каслнокнок – Парк-Мэнор, 21,

-Роджер Генри МакГрил, родился 30.07.1952 года в Мейо и проживает по адресу Дублин 3- Клонтарф – 28 Сифилд-роуд-вест

-Анке Кристина Моран, родилась 13.07.1975 в Саарбрюккене и проживает по адресу Дублин – Сэндикове – 28 Элтон Парк

Среднегодовая численность за 2023 – 20 чел., за 2022 – 19 чел.

Обособленных подразделений нет. Дочерних и зависимых обществ нет.

2. Сведения об учётной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом №9/УП от 29.12.2022г., разработанной в

соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ). Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год ретроспективно (или без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022).

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

3. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2023 год организацией получен убыток в размере – 4 637 тыс. руб. Убыток связан с увеличением коммерческих расходов (расходы на зарплаты новых сотрудников, рекламные расходы, представительские расходы) на расширение рынка сбыта, поиск дистрибьютеров в новых регионах РФ.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Организации:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Организации;
- существенного обесценения активов не произошло.

Руководство произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Организация имеет стратегию развития на ближайшее время. По оценке руководства, у Организации отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

По состоянию на 31.12.2023 года у Организации размер чистых активов имеет положительную величину и составил 49 846 тыс. руб., при этом на 31.12.2022 чистые активы имели также положительную величину в сумме 54 483 тыс. руб.

На дату составления отчетности Организация:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководством Организации утвержден план по развитию его деятельности. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

При этом руководство в целом проводит политику, которая нацелена на обеспечение производственной и финансовой независимости от зарубежных рынков и обеспечивает устойчивость работы, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя текущая неопределенность может повлиять на будущую деятельность, это не влияет на способность Организации продолжать свою деятельность в течение, как минимум, ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Организации выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе, в связи с чем бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена с учетом принципа непрерывности.

4. Показатели отчетности

4.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости выше 100 тыс. руб. В соответствии с пунктом 4 ФСБУ 6/2020 актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
- предназначен для использования Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

По состоянию на 31.12.2023г. у организации нет Основных средств. Соответственно, организацией не проводила оценку обесценения основных средств на 31.12.2023 год

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, составляет ...тыс. руб. Аренда является операционной.

4.2.Аренда

Учет операций аренды для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018»), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды:

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

	2022 г.	2023 г.
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды		
Расходы по аренде по долгосрочным договорам аренды	2 655	2 568
Будущие арендные платежи арендатора по долгосрочным договорам аренды	3 165	1 582

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по полученным в аренду основным средствам сформировано ППА, которое через амортизацию включается в расходы Организации.

4.3.Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н (далее ФСБУ 5/2019). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Движение и наличие запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости; Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи» и оценивается по следующим методам: по специальной продукции - по себестоимости каждой единицы готовой продукции.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом:

№	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Товары	Средняя себестоимость
2	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Средняя себестоимость
3	Сырье и материалы	Средняя себестоимость

Изменения принятых способов оценки запасов в 2022 году не происходило.

В ходе проведения анализа на признаки обесценения запасов не выявлены запасы с признаками обесценения. Резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей (МПЗ) не создается на основании Приказа б/н от 29.12.2023г.

4.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками).

Движение и наличие дебиторской задолженности контрагентов Организации, отраженных по строке 1230 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается долг со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы

присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

4.5. Денежные средства

В течение 2023 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 31.12.2023, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2022, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2021, тыс. руб.
Р/с в банках	17 127	42 159	18 378
Валютные счета	74	1 030	6 122
Итого:	17 201	43 189	24 500

В течение 2023 года организация осуществляла расчеты в иностранной валюте.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

По состоянию на 31.12.2023 на остатках числятся денежные средства в иностранной валюте: 715 EUR и 211,75 CNY.

Курс евро (EUR) на отчетную дату 31.12.2023 составил 99,1919 руб.

Курс китайского юаня (CNY) на отчетную дату 31.12.2023 составил 12,5762 руб.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов.

На основании ПБУ 23/2010 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», краткосрочные депозиты со сроком менее 3-х месяцев учитываются в составе денежных средств, как денежные эквиваленты.

4.6. Капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Организации.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала Организации.

№	Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Уставный капитал	100	100	100

Уставный капитал Организации в течении отчетного и предыдущего периода остается без изменений.

Резервный капитал Уставом Организации не предусмотрен.

Добавочный капитал представляет собой сумму прироста стоимости имущества Организации по не зависящим от деятельности Организации причинам в силу сложившихся условий хозяйствования.

В отчетном и предыдущем периоде добавочный капитал отсутствовал.

4.7.Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей отражена без учета НДС.

Движение и наличие кредиторской задолженности Организации перед контрагентами и бюджетом, отраженных по строке 1520 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 5.3 и 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 0 тыс. руб., (на 31 декабря 2022 г.: в сумме 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: в сумме 1 027 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 99 132 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2023 г.: 3 437 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 48 632 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

5.

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	99 131	817	35 207
Евро	1	2 620	13 425
Итого	99 132	3 437	48 632

Просроченная кредиторская задолженности по состоянию на 31 декабря 2022г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	2 243	13 012	5 555
Налог на добавленную стоимость			
Итого задолженность по налогам и сборам	2 243	13 012	5 555

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки

рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2023 г. составляла 16,00% (31 декабря 2022 г.: 7,50%, 31 декабря 2021 г.: 8,50%).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

4.8.Оценочные обязательства

В организации сформированы следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего			()	()	
в том числе:	7 214	794	()	(2 411)	5 597
резерв по предстоящим отпускам			()	()	
Резерв на гарантийный ремонт			()	()	
Резерв по заведомо убыточным договорам			()	()	
Резерв на будущий демонтаж, утилизацию ОС			()	()	

Движение и наличие оценочных обязательств Организации, отраженных по строке 1540 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Организация формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

В соответствии с принципом начисления оценочные обязательства на оплату отпусков создаются по мере того, как работник зарабатывает право на отпуск.

Оценочное обязательство на оплату отпусков начисляется ежемесячно на первое число.

Размер оценочного обязательства формируется равным сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день отчетного периода.

4.9.Выручка

Основным видом хозяйственной деятельности является Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями, выручка от которой составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности отсутствуют.

Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации для примерно одинаковы.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Продукция (работы, связанные с обслуживанием продукции – сервисное обслуживание, ремонт)	1 354 193	1 169 789
2	НИОКР		
3	Товары с сертификацией (электротехническое оборудование)		
4	Оказание производственных услуг		
5	Прочие (услуги)		
	Итого	1 354 193	1 169 789

4.10. Совместная деятельность

Организация не осуществляла деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

4.11. Затраты на производство (издержках обращения);

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Элементы затрат	2023 г	2022 г
материальные затраты;	17 893	13 127
затраты на оплату труда	49 596	39 278
отчисления на социальные нужды	12 107	9 324
амортизация	2 568	2 655
прочие затраты	67 713	49 666
Итого	149 877	114 050

4.12. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	0	0
Курсовые разницы, в т.ч.:		
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	2 590	19 184
- Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	1 189	18 178
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под оплату ежегодных отпусков	12 700	5 417
Прочие	4 469	28
Итого прочие доходы	20 948	42 807

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	0	0
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(2 427)	(2 118)
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	0	(4 169)
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под	(12 717)	(3 070)

оплату ежегодных отпусков		
Курсовые разницы, в т.ч.:		
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(2 375)	(25 654)
- Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	(1 795)	(17 711)
Клиентские бонусы и стимулы	(36 542)	(9 417)
Прочие	(6 122)	(3 334)
Итого прочие расходы	(61 979)	(65 473)

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2022 году составила 0 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.).

Проценты к уплате	За 2023 год	За 2022 год
Процентные расходы	(305)	(482)
Проценты по займам и кредитам		

4.13. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Информация об отложенном налоге

Виды активов и обязательств	Сальдо на конец периода
Резерв на выплату предстоящих отпусков	(323)
Расходы будущих периодов	82
Арендные обязательства	(372)
Резервы сомнительных долгов	327
Доходы будущих периодов	(163)
Основные средства	317
Проценты по обязательствам	51
Итого отложенный налог на прибыль	(81)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 314)
Ставка налога на прибыль, %	20
Расход (доход) по налогу на прибыль	(2 324)
Текущий налог на прибыль	(2 243)
Отложенный налог на прибыль	(81)

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

5. Информация об операциях в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), а также выданным займам, которая выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Банком России.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы, в отчете о финансовых результатах отражены развернуто.

6. Обеспечения и обязательства платежей

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

7. Государственная помощь

Организация государственную помощь в 2023 году не получала.

8. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством организации в 2023 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

9. Чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

10. События после отчетной даты

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности или раскрытия информации о них отсутствуют.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

В отношении Организации не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Организации. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов отсутствуют.

13. Исправленная отчетность

Исправления в отчетность за текущий и прошедшие отчетные периоды не вносились (кроме корректировок, связанных с изменениями в учетной политике 2022 г.). Настоящая бухгалтерская отчетность отражает хозяйственное положение Организации и наше видение перспектив ведения хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

14. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Организацией на основании приказов Генерального директора №БП-1, 5, 6 от 29.12.2023г. была проведена инвентаризация остатков запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. По запасам излишек и недостач не выявлено. Неподтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Расчеты с банками, ФНС, кредиторами и дебиторами подтверждены.

15. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
	Ferrolì spa	Via Ritonda 78/a, 37047 San Bonifacio (VR), Italy	Компания Ferrolì spa имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
	Евлентьев Леонид Сергеевич	127238, Москва г, ш Дмитровское, д. 34, к. 1, кв. 17	Решение единственного участника №3 от 16.09.2018г	-	—
Другие связанные стороны					
	ООО «ФерролиБел»	Республика Беларусь, 222750, Минская обл., Дзержинский р-н, г. Фаниполь, ул. Заводская, 45	Поставщик товаров из группы Ferrolì	-	-
	Ferrolì Heating Equipment (China) Co.,Lt	PRC,Guang Dong Province, Heshan, TaoYuan, JianSheDong Road №9	Поставщик товаров из группы Ferrolì	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	372	0	5 016		
- основного хозяйственного общества	0	0	5 016	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг	Безналичная
- другим связанным сторонам ООО «ФерролиБел»	372	47 309	0	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг	Безналичная
Кредиторская задолженность	98 099	2 620	46 459		
- основному хозяйственному обществу	0	2 620	724	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
				договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг	
- другим связанным сторонам ООО «ФерролиБел»	98 099	0	45 735	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг	Безналичная
- другим связанным сторонам Ferroli Heating Equipment (China) Co.,Lt	-	-	-	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	0	0	1 030		
-основному хозяйственному обществу	0	0	1 030	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, срок возврата до 31.12.2022	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	561	2 401
- основное хозяйственное общество	0	2 049
- другие связанные стороны ООО «ФерролиБел»	561	352
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	1 165 653	958 321
- основное хозяйственное общество	0	29 406
- другие связанные стороны ООО «ФерролиБел»	1 076 616	868 802
- другие связанные стороны Ferroli Heating Equipment (China) Co.,Lt	89 037	60 113
- другие связанные стороны Ferroli Espana SLU	-	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	0	0
- основное хозяйственное общество	0	0
Другие операции	12 531	9 784
- оплата труда основному управленческому персоналу	12 531	9 784

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	189	1 690
- основное хозяйственное общество	0	1 690
- другие связанные стороны	189	0
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(1 020 245)	(1 064 051)
- основное хозяйственное общество	(0)	(30 925)
- другие связанные стороны ООО «ФерролиБел»	(931 208)	(963 229)
- другие связанные стороны Ferroli Heating Equipment (China) Co.,Lt	(89 037)	(60 113)
- оплата труда основному управленческому персоналу	(12 531)	(9 784)

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

16. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация 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 организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

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

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация 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 таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

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 считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Организация осуществляет основную деятельность на территории России.

В целом Организация 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 Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Региональный риск оценивается, как низкий.

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.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Руководитель

01.04.2024г.

М.П.



Евлентьев Л.С.