

**Общество с ограниченной ответственностью
«ГЕБЕРИТ РУС»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
1. Информация об Обществе.....	13
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ...	13
3. Основа составления	15
4. Основные средства.....	16
5. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	18
6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	21
7. Запасы.....	23
8. Дебиторская задолженность	25
9. Уставный капитал	26
10. Кредиторская задолженность	26
11. Налоги	26
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	27
13. Выручка от продаж	28
14. Расходы по обычным видам деятельности.....	28
15. Прочие доходы и расходы.....	30
16. Связанные стороны.....	30
17. Исправление бухгалтерской отчетности	33
18. События после отчетной даты	34

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Руководству Общества с ограниченной ответственностью «Геберит РУС»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Геберит РУС» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

28 ноября 2024 года

Москва, Российская Федерация



Клупт Ксения Михайловна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105895)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес)
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	40046029
ИНН	7702847312
по ОКВЭД 2	46.73.3
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384
	ДА
ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	1 172	3 445	6 432
2.1 ПЗ 4.5	Основные средства	1150	61 196	126 751	168 676
	Итого по разделу I	1100	62 368	130 196	175 108
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1 ПЗ 7	Запасы	1210	25 133	32 062	25 504
ПЗ 11.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	33 995	41 079	127
4.1, ПЗ 8	Дебиторская задолженность	1230	138 665	160 203	226 230
ПЗ 6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	605 465	613 786	1 013 745
	Прочие оборотные активы	1260	646	3 534	4 369
	Итого по разделу II	1200	803 904	850 664	1 269 975
	БАЛАНС	1600	866 272	980 860	1 445 083

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ПЗ 9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	150 010	150 010	150 010
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	619 982	668 365	741 300
	Итого по разделу III	1300	769 992	818 375	891 310
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 647	982	480
ПЗ 5	Прочие обязательства	1450	-	37 663	74 729
	Итого по разделу IV	1400	1 647	38 645	75 209
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.3 ПЗ 10	Кредиторская задолженность	1520	11 021	23 154	423 431
6 ПЗ 12	Оценочные обязательства	1540	55 202	62 219	22 998
ПЗ 5	Прочие обязательства	1550	28 410	38 467	32 135
	Итого по разделу V	1500	94 633	123 840	478 564
	БАЛАНС	1700	866 272	980 860	1 445 083

Руководитель  Буралкина И. В.

Главный бухгалтер  Прокопович Е. С.

31 июля 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	40046029
ИНН	7702847312
по ОКВЭД 2	46.73.3
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
ПЗ 13	Выручка	2110	292 029	1 274 681
5 ПЗ 14	Себестоимость продаж	2120	(175 333)	(849 029)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	116 696	425 652
5 ПЗ 14	Коммерческие расходы	2210	-	(492 365)
5 ПЗ 14	Управленческие расходы	2220	(44 269)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	72 427	(66 713)
	Проценты к получению	2320	19 383	59 099
	Проценты к уплате	2330	(2 278)	(7 881)
ПЗ 15	Прочие доходы	2340	27 178	13 002
ПЗ 15	Прочие расходы	2350	(51 297)	(24 943)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	65 413	(27 436)
ПЗ 11.2	Налог на прибыль	2410	(9 899)	(12 680)
	в том числе			
	Текущий налог на прибыль	2411	(9 234)	(12 178)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(665)	(502)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	55 514	(40 116)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	55 514	(40 116)

Руководитель _____ Буралкина И. В.

Главный бухгалтер _____ Прокопович Е. С.

31 июля 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	40046029
ИНН	7702847312
по ОКВЭД 2	46.73.3
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	150 010	-	-	-	741 300	891 310
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад учредителей в добавочный капитал	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(72 935)	(72 935)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(40 116)	(40 116)
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(31 583)	(31 583)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	x	x	x	x	-
	Корректировка в связи с применением УП (Переход на ФСБУ 6/2020)	3229	-	-	-	-	(1 236)	(1 236)
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	150 010	-	-	-	668 365	818 375
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	61 617	61 617
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	55 514	55 514
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Корректировка в связи с применением УП (Переход на ФСБУ 6/2020)	3319	-	-	-	-	6 103	6 103
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(110 000)	(110 000)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(110 000)	(110 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	3329	-	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	150 010	-	-	-	619 982	769 992

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	769 992	818 375	891 310

Руководитель _____ Буралкина И. В.

Главный бухгалтер _____ Прокопович Е. С.

31 июля 2024



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	40046029
ИНН	7702847312
по ОКВЭД 2	46.73.3
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	260 875	1 095 156
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	150 033	1 030 970
ПЗ 6	прочие поступления	4119	110 842	64 186
	Платежи - всего	4120	(217 906)	(1 457 807)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(45 278)	(1 053 716)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(140 654)	(187 277)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 278)	(7 881)
	налога на прибыль организаций	4124	(10 034)	(24 412)
ПЗ 6	прочие платежи	4129	(19 662)	(184 521)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	42 969	(362 651)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Платежи - всего	4220	-	(6 366)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(6 366)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(6 366)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего	4320	(39 078)	(30 005)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(7 135)	(27)
	прочие платежи	4329	(31 943)	(29 978)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(39 078)	(30 005)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 891	(399 022)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	613 786	1 013 745
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	605 465	613 786
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(12 212)	(937)

Руководитель _____ Буралкина И. В.

Главный бухгалтер _____ Прокопович Е. С.

31 июля 2024 г.



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

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	40046029
ИНН	7702847312
по ОКВЭД 2	46.73.3
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	8 487	(5 042)	-	(986)	1 494	(2 781)	-	-	-	7 501	(6 329)
	5110	2022 г.	14 364	(7 932)	-	(5 877)	5 877	(2 987)	-	-	-	8 487	(5 042)
в том числе:													
<i>Рекламные фото и видео ролики</i>	5101	2023 г.	8 487	(5 042)	-	(986)	1 494	(2 781)	-	-	-	7 501	(6 329)
	5111	2022 г.	14 364	(7 932)	-	(5 877)	5 877	(2 987)	-	-	-	8 487	(5 042)

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	101 741	(47 523)	3 866	(28 375)	17 184	(13 666)	-	-	77 232	(44 005)
	5210	2022 г.	108 990	(46 535)	(14 711)	(21 960)	21 960	(22 948)	-	-	101 741	(47 523)
в том числе:												
<i>Транспортные средства</i>	5201	2023 г.	50 117	(25 606)	-	(17 827)	13 944	(1 028)	-	-	32 290	(12 690)
	5211	2022 г.	51 636	(17 493)	-	(1 519)	1 519	(9 632)	-	-	50 117	(25 606)
<i>Офисное оборудование</i>	5202	2023 г.	17 246	(4 632)	-	-	-	(3 359)	-	-	17 246	(7 991)
	5212	2022 г.	21 059	(10 991)	6 708	(10 521)	10 521	(4 162)	-	-	17 246	(4 632)
<i>Прочее</i>	5203	2023 г.	34 378	(17 285)	3 866	(10 548)	3 240	(9 279)	-	-	27 696	(23 324)
	5213	2022 г.	36 295	(18 051)	8 003	(9 920)	9 920	(9 154)	-	-	34 378	(17 285)

2.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2023 г.	106 221	(33 688)	-	(21 100)	(5 901)	(29 365)	-	-	85 121	(57 152)
	5210.3	2022 г.	106 221	-	-	-	-	(33 688)	-	-	106 221	(33 688)
в том числе:												
<i>Аренда зданий, сооружений</i>	5201.3	2023 г.	106 221	(33 688)	-	(21 100)	(5 901)	(29 365)	-	-	85 121	(57 152)
	5211.3	2022 г.	106 221	-	-	-	-	(33 688)	-	-	106 221	(33 688)

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	32 062	-	30 398	(37 327)	-	-	x	25 133	-
	5420	2022 г.	25 504	-	903 369	(896 811)	-	-	x	32 062	-
в том числе:											
<i>Материалы</i>	5401	2023 г.	32 062	-	30 398	(37 327)	-	-	-	25 133	-
	5421	2022 г.	25 504	-	54 340	(47 782)	-	-	-	32 062	-
<i>Товары</i>	5402	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2022 г.	-	-	849 029	(849 029)	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023 г.	4 020	-	-	-	-	(475)	-	-	(3 545)	-	-
	5521	2022 г.	4 020	-	-	-	-	-	-	-	-	4 020	-
в том числе:													
Авансы выданные поставщикам (депозит по аренде)	5502	2023 г.	4 020	-	-	-	-	(475)	-	-	(3 545)	-	-
	5522	2022 г.	4 020	-	-	-	-	-	-	-	-	4 020	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	156 183	-	393 464	-	-	415 002	-	-	3 545	138 665	-
	5530	2022 г.	229 202	(6 992)	2 763 115	-	-	2 836 134	-	6 992	-	156 183	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	3 980	-	332 423	-	-	(206 955)	-	-	-	129 448	-
	5531	2022 г.	69 666	(6 992)	1 852 087	-	-	(1 917 773)	-	6 992	-	3 980	-
Авансы выданные поставщикам, подрядчикам	5512	2023 г.	1 057	-	57 348	-	-	(54 123)	-	-	3 545	8 302	-
	5532	2022 г.	18 348	-	130 176	-	-	(147 467)	-	-	-	1 057	-
Расчеты по прочим операциям с внутригрупповыми контрагентами	5513	2023 г.	60 584	-	-	-	-	(60 584)	-	-	-	-	-
	5533	2022 г.	-	-	168 790	-	-	(108 206)	-	-	-	60 584	-
Расчеты с таможен по таможенным платежам	5514	2023 г.	-	-	600	-	-	(568)	-	-	-	32	-
	5534	2022 г.	6 785	-	285 387	-	-	(292 172)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогу на прибыль	5515	2023 г.	89 829	-	-	-	-	(89 829)	-	-	-	-	-
	5535	2022 г.	83 493	-	6 336	-	-	-	-	-	-	89 829	-
Прочая дебиторская задолженность	5516	2023 г.	733	-	3 093	-	-	(2 943)	-	-	-	883	-
	5536	2022 г.	50 910	-	320 339	-	-	(370 516)	-	-	-	733	-
Итого	5500	2023 г.	160 203	-	393 464	-	-	415 002	-	-	x	138 665	-
	5520	2022 г.	233 222	(6 992)	2 763 115	-	-	2 836 134	-	6 992	x	160 203	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	4 020	-	4 020	-
в том числе:							
<i>Покупатели и заказчики</i>	5541	-	-	4 020	-	4 020	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	37 663	-	-	(37 663)	-	-	-
	5571	2022 г.	74 729			(37 066)	-	-	37 663
в том числе:									
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками (руб. и валюта)</i>	5552	2023 г.	37 663	-	-	37 663	-	-	-
	5572	2022 г.	74 729			37 066	-	-	37 663
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	23 154	603 918	-	616 051	-	-	11 021
	5580	2022 г.	423 431	2 641 103	-	3 041 380	-	-	23 154
в том числе:									
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками (руб. и валюта)</i>	5561	2023 г.	7 070	77 427	-	(77 732)	-	-	6 765
	5581	2022 г.	17 461	235 663	-	(246 054)	-	-	7 070
<i>Расчеты с внутригрупповыми поставщиками и подрядчиками</i>	5562	2023 г.	10 527	19 381	-	(29 908)	-	-	-
	5582	2022 г.	3 454	887 973	-	(880 900)	-	-	10 527
<i>Задолженность перед покупателями по премиям</i>	5563	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5583	2022 г.	47 041	31 128	-	(78 169)	-	-	-
<i>Прочая кредиторская задолженность (авансы от покупателей, прочие)</i>	5564	2023 г.	5 557	497 876	-	(499 177)	-	-	4 256
	5584	2022 г.	355 475	1 474 162	-	(1 824 080)	-	-	5 557
<i>Расчеты по налогу на прибыль</i>	5565	2023 г.	-	9 234	-	(9 234)	-	-	-
	5585	2022 г.	-	12 177	-	(12 177)	-	-	-
Итого	5550	2023 г.	60 817	603 918	-	(653 714)	-	x	11 021
	5570	2022 г.	498 160	2 641 103	-	3 078 446	-	x	60 817

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	592	10 493
Расходы на оплату труда	5620	102 136	190 322
Отчисления на социальные нужды	5630	15 693	43 505
Амортизация	5640	48 034	59 623
Прочие затраты	5650	52 794	188 422
Итого по элементам	5660	219 249	492 365
Покупная стоимость проданных товаров	5690	353	849 029
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	219 602	1 341 394

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	62 219	66 407	(73 424)	-	55 202
в том числе:						
<i>по неиспользованным отпускам</i>	5701	2 700	13 154	(13 367)	-	2 487
<i>по годовому бонусу руководству</i>	5702	2 875	2 875	(2 875)	-	2 875
<i>по гарантийному ремонту</i>	5703	6 373	2 701	(6 911)	-	2 163
<i>в связи с оптимизацией организационно-штатной структуры</i>	5704	50 271	-	(50 271)	-	-
<i>прочее оценочное обязательство</i>	5705	-	47 677	-	-	47 677

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	22 998	95 256	(56 035)	-	62 219
в том числе:						
<i>по неиспользованным отпускам</i>	5711	3 704	35 737	(36 741)	-	2 700
<i>по годовому бонусу руководству</i>	5712	2 875	2 875	(2 875)	-	2 875
<i>по гарантийному ремонту</i>	5713	16 419	6 373	(16 419)	-	6 373
<i>в связи с оптимизацией организационно-штатной структуры</i>	5714	-	50 271	-	-	50 271

Руководитель _____ Буралкина И. В.

Главный бухгалтер _____ Прокопович Е. С.

31 июля 2024 г.



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕБЕРИТ РУС» (далее – Общество):
ИНН 7702847312, КПП 770201001

Юридический адрес: 129110 Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5.

Фактический адрес: 129110 Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5.

Телефон в офисе: (495) 783 83 30.

В ИФНС №2 по г. Москвы ООО «ГЕБЕРИТ РУС» (далее – Общество) поставлено на учет 21.10.2014.

Генеральный директор – Буралкина Ирина Вадимовна.

Уставной деятельностью Общества является оптовая торговля санитарно-техническим оборудованием и оказание услуг.

Хозяйственная деятельность на территории РФ осуществляется Обществом с 01.01.2015.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 22 человека, (на 31.12.2022 - 75 человек, на 31.12.2021 – 75 человек).

В течение 2023 года Общество имело обособленные подразделения в городах Санкт-Петербург, Самара, Новосибирск и Екатеринбург.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имело подразделение в городе Санкт-Петербург. Подразделения в городах: Самара, Новосибирск, Екатеринбург были закрыты 13.02.2023 г.

Общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие

другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года - с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

25.03.2022 Группой Геберит было объявлено о приостановке продаж в России. Участниками Общества было подтверждено, что данная приостановка носит временный характер, текущая ситуация регулярно контролируется Группой Геберит, и окончательное решение будет принято на основе развития событий в будущем.

В декабре 2022 года Участниками Общества было принято решение об оптимизации организационно-штатной структуры Общества и сокращении штатных должностей с текущих 66 до 22.

В январе 2023 года Общество провело мероприятие по сокращению штатных должностей. По состоянию на 31.12.2023 г. количество сотрудников составило 22 человека.

В январе 2023 года Участниками Общества было принято решение о закрытии региональных обособленных подразделений в Самаре, Новосибирске и Екатеринбурге.

В феврале 2023 года Общество расторгло договора аренды помещений, арендованных под деятельность Обособленных Подразделений в Самаре, Новосибирске и Екатеринбурге.

В 2023 году Обществом было принято решение о реализации 19 автомобилей, которые использовались уволенными сотрудниками. Автомобили были реализованы в апреле 2023 года по рыночным ценам.

В январе 2023 года между Геберит Интернэшнл АГ и Обществом заключены договоры на осуществление деятельности по представлению интересов группы Геберит в странах ЕАЭС, поддержке клиентов и осуществлению деятельности по гарантийным обязательствам по ранее проданным товарам, а также по консультационной поддержке потребителей. Ценообразование по данным договорам будет построено по модели кост плюс. На момент подписания отчетности нельзя достоверно определить, когда и в каком объеме будут возобновлены продажи Обществом продукции группы Геберит, однако суммы выручки, которую Общество ожидает получать в рамках указанных договоров, будет достаточно для

своевременного исполнения обязательств Общества и обеспечения способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Таким образом, бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность. Общество считает, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность, отсутствует.

Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «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.

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 знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. В течении 2023 года были признаны доходы по курсовым разницам в размере 1 394 тыс. руб. (в 2022 – 4 794 тыс. руб.). В течении 2023 года были признаны расходы по курсовым разницам в размере 9 961 тыс. руб. (в 2022 – 5 731 тыс. руб.).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 000 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В отчетном году Общество определило ликвидационную стоимость объектов группы основных средств «Транспортные средства» в связи с ростом рыночных цен на аналогичные объекты со сроком эксплуатации, равным установленному Обществом сроку полезного использования, и находящиеся в состоянии, характерном для конца этого срока полезного использования. В результате ликвидационная стоимость основных средств по группе «Транспортные средства» превысила остаточную стоимость, в связи с чем по данным основным средствам была приостановлена амортизация. Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

- для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» – от 1,9 до 5,3 млн руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля);
- для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:
 - а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
 - б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
 - в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Неотделимые улучшения	10 – 30
Офисное оборудование	3 – 6
Транспортные средства	3 – 6
Прочие	2 – 7

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов. В 2023 году была признан финансовый результат от выбытия основных средств в сумме 15 272 тыс. руб. (в 2022 году – 855 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой. После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Раскрытие существенной информации об обесценении основных средств и прав пользования активами

На 31.12.2023 Общество оценило наличие признаков обесценения по транспортным средствам и правам пользования арендой. Руководство Общество провело анализ обесценения, по итогам которого обесценения не выявлено.

Балансовая стоимость транспортных средств была сопоставлена с рыночной стоимостью аналогичных транспортных средств. По результатам проверки было выявлено, что рыночная стоимость превышает балансовую стоимость. Признание обесценения не требуется.

Балансовая стоимость прав пользования активами, полученных в аренду, была сопоставлена со стоимостью аренды аналогичных объектов на рынке, т.к. у Общества есть возможность сдать арендуемые помещения в субаренду. По результатам проверки было выявлено, что рыночные ставки аренды по аналогичным объектам выше, чем по договорам аренды Общества. Признание обесценения не требуется.

5. Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.2.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество арендует объекты, необходимые для общехозяйственных целей.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	2 – 7

Срок аренды определяется 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.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

В составе арендованных основных средств по состоянию на 01.01.2023 и 31.12.2023 числятся следующие помещения:

- 1) офисное помещение в г. Москва, расположенное по адресу: г. Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5 на основании соглашения о замене стороны в

краткосрочном договоре аренды нежилого помещения № 15/14К от 11.06.2014, заключенного 01.01.2015 с ООО «ОЛИМПИК БОУЛИНГ ЦЕНТР» на неопределенный срок. Площадь арендуемого помещения составляет 667,62 м2.

2) нежилое помещение в г. Санкт-Петербург, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, Московский проспект, дом 94 лит А. пом. 3-Н., площадью 276,4 м. кв. и нежилое помещение в г. Санкт-Петербург, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, Московский проспект, дом 94 лит А. пом. 4-Н, площадью 260,3 м. кв. на основании договора субаренды № МО-94051942 от 05.09.2019 с ООО "Траст".

3) помещение для шоурума в г. Москва, расположенное по адресу г. Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5 на основании долгосрочного договора аренды нежилого помещения №57/16 Д от 26.07.2016, заключенного с ООО «ОЛИМПИК БОУЛИНГ ЦЕНТР» на срок с 29.07.2016 по 31.07.2021, с продлением до 31.07.2026. Площадь арендуемого помещения составляет 108,5 м2. Договор расторгнут 24.11.2023 г.

4) нежилое помещение в г. Самара, расположенное по адресу г. Самара, Октябрьский район, ул. Советской Армии 180 стр. 3, этаж 5, офис № 501А, 501Б. общей площадью 62 кв.м на основании договора аренда нежилого помещения от 01.07.2019 с ИП Сугальский. Договор расторгнут 13.02.2023 г.

5) офисное помещение в г.Новосибирск, расположенное по адресу г.Новосибирск, ул.Дружбы, д.5 офис №1 на основании договора аренды нежилого помещения, заключенного с ООО «Право и недвижимость» б/н от 30.12.2020 г. на срок с 01.01.2021 г. по 30.11.2021 г. с последующей пролонгацией на срок до 30.11.2026 г. Площадь арендуемого помещения составляет 32 м2. Договор расторгнут 13.02.2023 г.

6) офисное помещение в г. Екатеринбург, расположенное по адресу г. Екатеринбург, ул. Барвинка, д. 16, на основании договора аренды нежилого помещения № ИП от 20.01.2015, заключенного с ИП Широченко А.П. на срок с 01.02.2015 по 31.12.2015, далее пролонгируется на неопределенный срок. Площадь арендуемого помещения составляет 63,05 м2. Договор расторгнут 13.02.2023 г.

7) офисное помещение в г. Москва, расположенное по адресу г. Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5, на основании соглашения о замене стороны в краткосрочном договоре аренды нежилого помещения № 94/19К от 11/03/2019, заключенного 25/04/2019 с ООО «ОЛИМПИК БОУЛИНГ ЦЕНТР» на неопределенный срок. Площадь арендуемого помещения составляет 110 м2 Договор расторгнут 01.04.2023 г.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	28 410	37 951	31 492
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	-	37 663	74 729
Итого обязательства по аренде	28 410	75 614	106 221

Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей, которые зависят от количества потребления тепловой, электроэнергии, а также воды (холодная, горячая). Переменные арендные платежи, зависящие от количества потребления энергоносителей, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 953 тыс. руб. в 2023 г. (1 094 тыс. руб. – в 2022 г.).

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от банковских краткосрочных депозитов (отражаются в прочих поступлениях по текущим операциям);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС (отражаются в составе текущих операций).

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи». Сумма платежей с учетом НДС за 2023 год составила 31 943 тыс. руб. (за 2022 – 29 978 тыс. руб. с учетом НДС).

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Ниже в таблице приведено раскрытие прочих поступлений и платежей от текущих операций, отраженных по строкам 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств.

Наименование показателя	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты по краткосрочному банковскому депозиту	19 383	59 099
Суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	11 499	-
Возврат денежных средств из бюджета (переплата по налогам)	75 000	-
Иные поступления	4 960	5 087
Итого прочие поступления по текущей деятельности	110 842	64 186
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Платежи таможене (кроме НДС)	163	61 820
Страховые взносы	17 007	40 428
Суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	-	74 486
Подотчетные средства	1 047	2 835
Иные платежи	1 445	4 952
Итого прочие платежи по текущей деятельности	19 662	184 521

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	3 348	16 196	24 461
Итого денежные средства	3 348	16 196	24 461
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	602 117	597 590	989 400
Итого денежные эквиваленты	602 117	597 590	989 400
Проценты по депозиту	-	-	(116)
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	605 465	613 786	1 013 745

Банковские депозиты

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев на 31.12.2023 г.:

- в российских рублях в ЮниКредит Банке, на общую сумму 296 617 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 168 тыс.руб., на 31.12.2021 – не было);
- в российских рублях в ИНГ Банке, на 31.12.2023 г. депозиты не размещались (на 31.12.2022 – 429 590 тыс. руб., на 31.12.2021 – 989 400 тыс. руб.);
- в российских рублях в ОТП Банке, на 31.12.2023 г. на общую сумму 305 500 тыс.руб. (счет открыт в 2023 году).

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

У Общества по состоянию на 31.12.2023 г. фактически отсутствуют запасы товаров для перепродажи.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. Остаток материалов определяется вычитанием стоимости списанных материалов из общей стоимости материалов, поступивших за месяц (с учетом остатка на начало месяца).

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материалов маркетингового назначения, а также материалов для осуществления гарантийного ремонта (далее материально-производственные запасы).

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия.

Сырье и материалы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. Остаток материалов определяется вычитанием стоимости списанных материалов из общей стоимости материалов, поступивших за месяц (с учетом остатка на начало месяца).

Товары для перепродажи

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, а именно: контрактная стоимость товаров, транспортные расходы до границы, логистические расходы (упаковка и т.п.), таможенные пошлины и сборы. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Транспортные расходы, понесенные после границы до клиента, расходы на брокерские услуги, услуги на страхование товаров (через 97 счет), прочие дополнительные расходы, понесенные после отгрузки клиенту, относятся на счет 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Проводки, формируемые при реализации товаров с отложенным правом собственности (ОПС) отражаются с использованием счета 45 «Товары отгруженные».

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

Чистая стоимость продажи материалов и товаров для перепродажи определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать материалы и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

Резерв под обесценение товаров для перепродажи Обществом не создается, так как у Общества по состоянию на 31.12.2023 г. фактически отсутствуют запасы товаров для перепродажи. Общество провело анализ в отношении чистой стоимости продажи материалов, в ходе которого было выявлено, что чистая стоимость продажи материалов превышает их фактическую себестоимость, в связи с чем обесценения не требуется.

8. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в развернутом виде.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

На 31.12.2023 отсутствует дебиторская задолженность, под которую требуется создание резерва по сомнительным долгам (резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 – 0 тыс. руб., на 31.12.2021 – 6 991 тыс. руб.).

9. Уставный капитал

Общество было зарегистрировано 21.10.2014 с уставным капиталом 10 тыс. руб. 11.12.2014 на Общем собрании участников было принято решение об увеличении уставного капитала Общества до 150 010 тыс. руб. за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества. Уставный капитал был полностью оплачен в 2014 году.

Изменений в уставном капитале Общества в 2023 г. не было.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из денежных вкладов участников:

- Акционерное общество «Геберит Холдинг АГ» в размере 149 860 тыс. руб., что составляет 99,9% уставного капитала;

- Акционерное общество «Геберит Интернэшнл АГ» в размере 150 тыс. руб., что составляет 0,1% уставного капитала.

10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение и списание на финансовый результат» раздела 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в развернутом виде.

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2023	2022
НДС по проданным товарам, в том числе:	-	267 270
по ставке НДС – 20%	-	267 270
НДС по реализованным услугам, в том числе:	37 405	-
По ставке НДС - 20%	37 405	-
НДС по приобретенным ценностям	37 121	234 952
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	37 121	193 873

11.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		13 083		(5 783)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения, начислению оценочных обязательств и др.)	27 705	5 541	85 816	17 163
Итого ПНР	7 465	1 493	85 816	17 163
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
Использование оценочного обязательства по выплате выходного пособия, начисленного в 2022 году	(43 625)	(8 725)	-	-
Итого ПНД	(43 625)	(8 725)	-	-
Начисление отложенных налоговых обязательств (ОНО)				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(3 325)	(665)	2 510	502
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(3 325)	(665)	2 510	502
Текущий налог на прибыль		9 234		12 178
Налогооблагаемая прибыль		46 170		60 890

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков: величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданной продукции:

величина оценочного обязательства определена исходя из статистики компаний, принадлежащих группе GEBERIT, в соответствии с которой коэффициент резервных отчислений принят равным 0,5% от величины выручки без НДС за прошедший период;

- оценочное обязательство по годовым бонусам руководству: величина оценочного обязательства определена исходя из размера бонуса за прошлый год с учетом страховых взносов, как наиболее вероятная;
- оценочное обязательство связи с принятым решением Участников Общества об оптимизации организационно-штатной структуры Общества и сокращении штатных должностей с текущих 66 до 22: величина оценочного обязательства определена исходя из ожидаемых выплат сотрудникам с учетом страховых взносов.
- оценочное обязательство по таможенным платежам: в 2023 году Федеральная таможенная служба (ФТС России) начала проверку в отношении товаров, ввезенных Обществом на территорию Российской Федерации в 2021 году. В 2024 году проверка ФТС России была завершена. По результатам проверки были доначислены таможенный НДС в сумме 27 437 тыс. руб., таможенные пошлины в сумме 9 488 тыс. руб., пени и прочие платежи в сумме 10 752 тыс. руб. В связи с этим Общество начислило оценочное обязательство в сумме 47 677 тыс. руб. Величина обязательства определена исходя из полученных по результатам проверки решений ФТС России. Данное оценочное обязательство отражено в строке «Прочее оценочное обязательство» в разделе 6 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных в 2023 году оценочных обязательств в размере 66 407 тыс. руб. (в 2022 году – 95 256 тыс. руб.).

13. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг, выставления расчетных документов покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2023	2022
Выручка от реализации услуг	292 029	-
Выручка от продажи сантехнического и трубопроводного оборудования	-	1 305 808
Премии покупателям	-	(31 127)
Итого выручка	292 029	1 274 681

14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности Общества включают себестоимость продаж и управленческие расходы.

В составе управленческих расходов отражены расходы на оплату труда управленческого персонала и амортизация автомобиля генерального директора.

В составе себестоимости продаж отражены все расходы, которые организация понесла за отчетный период, связанные с оказанием услуг.

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, оказанием услуг:

Наименование	2023	2022
Расходы на оплату труда	67 033	-
Амортизация	48 335	-
Расходы на ремонт и обслуживание офиса	25 441	-
Отчисления на социальные нужды	9 045	-
Рекламные и маркетинговые расходы	7 393	-
Консультационные и юридические услуги	3 812	-
Расходы на страхование	2 962	-
Резерв на гарантийный ремонт	2 701	-
Расходы на сертификацию	1 247	-
Командировочные расходы	1 068	-
Расходы по аренде	111	-
Таможенное оформление	32	-
Транспортные услуги	15	-
Товары (сантехническое и трубопроводное оборудование)	-	849 029
Иные расходы	6 138	-
Итого себестоимость продаж	175 333	849 029

В составе коммерческих расходов Общество отразило следующие расходы по видам:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023	2022
Расходы на оплату труда	-	190 322
Амортизация	-	52 987
Отчисления на социальные нужды	-	43 505
Расходы на ремонт и обслуживание офиса	-	40 885
Транспортные услуги	-	37 756
Рекламные и маркетинговые расходы	-	33 036
Расходы на страхование	-	5 932
Консультационные и юридические услуги	-	5 818
Резерв на гарантийный ремонт	-	3 998
Таможенное оформление	-	3 568
Расходы на сертификацию	-	2 400
Командировочные расходы	-	1 000
Расходы по аренде	-	506
Иные коммерческие расходы	-	22 781
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	-	442 094

В 2023 году все расходы Общества отражены в составе строк 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, так как в 2023 году не осуществлялась торговля товарами.

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2023	2022
Расходы на оплату труда	37 717	-
Отчисления на социальные нужды	6 219	-
Амортизация	332	-
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	44 269	-

15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	15 272	(3 645)	855	(92)
Списание/(начисление) резерва под гарантийный ремонт	6 911	-	-	-
Возмещение расходов на гарантийный ремонт	2 755	-	4 808	-
Расходы по гарантийным случаям	-	(2 163)	-	(4 434)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 394	(9 961)	4 794	(5 731)
Утилизация и списание запасов	-	(4 078)	-	(1 492)
Штрафы, неустойки по договорам	-	-	-	(11 529)
Начисление оценочного обязательства по таможенным платежам	-	(20 240)	-	-
Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации	-	(9 492)	-	-
Иные операции	846	(1 718)	2 545	(1 665)
Итого прочие доходы/расходы	27 178	(51 297)	13 002	(24 943)

16. Связанные стороны

Общество входит в Группу Компаний Geberit, которая является лидером европейского рынка в области сантехники. С 1874 года Группа Geberit является пионером своей отрасли и постоянно создает новые тенденции благодаря инновационным системным решениям.

Geberit – транснациональная компания, представительства действуют в 41 стране мира. Основная доля оборотного капитала создается на главных европейских рынках, обладающих большим потенциалом роста, в Центральной и Восточной Европе, Франции, Великобритании, Скандинавских странах, а также в Северной Америке, Китае, Индии и Юго-Восточной Азии. На рынках в Азии и Северной Америке Geberit предлагает продукцию, которая соответствует региональным особенностям спроса, в Шанхае (Китай) и Чикаго (США) существуют местные специализированные центры. Geberit имеет 17 производственных предприятий в 8 различных странах. Главные производственные мощности находятся в Швейцарии, Германии и Австрии.

Ассортимент охватывает такие отрасли как сантехнические системы (инсталляционные системы, смывные бачки и внутренние механизмы смыва, смесители и системы смыва, устройства подключения, унитазы-биде) и трубопроводные системы (системы канализации зданий и системы снабжения). Продукция торговой марки Geberit – это инновационные, долговечные и экологичные товары, которые пользуются спросом как у профессиональных потребителей (монтажников, сантехников, проектировщиков), так и у конечных потребителей

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 представлен в таблице ниже.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	Геберит АГ	Конечная головная организация Группы Геберит АГ	операции не осуществлялись
2	АО Геберит Холдинг АГ	Учредитель Общества, владеет 99,9% уставного капитала, входит в состав группы компаний Геберит АГ, 100% учредитель – Геберит АГ	Дивиденды
3	АО Геберит Интернэшнл АГ	Учредитель Общества, владеет 0,1% уставного капитала, входит в состав группы компаний Геберит АГ, 100% учредитель – Геберит АГ	Оказание услуг, закупка товаров, компенсация гарантийных ремонтов, Дивиденды.
4	Geberit Verwaltungs AG, Rapperswil-Jona	Входит в состав группы компаний Геберит АГ, 100% учредитель – Геберит АГ	ИТ услуги
5	Geberit Verwaltungs GmbH, Pfullendorf	Входит в состав группы компаний Геберит АГ, 100% учредитель – Геберит АГ	операции не осуществлялись
6	Geberit Vertriebs AG	Входит в состав группы компаний Геберит АГ, 100% учредитель – Геберит АГ	операции не осуществлялись
7	Geberit Vertriebs GmbH	Входит в состав группы компаний Геберит АГ, 100% учредитель – Геберит АГ	операции не осуществлялись
8	GEBERIT proizvodnja d.o.o	Входит в состав группы компаний Геберит АГ, 100% учредитель – Геберит АГ	операции не осуществлялись
9	Буралкина И.В.	Основной управленческий персонал (Генеральный директор ООО «Геберит РУС»)	Выплата заработной платы

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется акционерным обществом «Геберит Холдинг АГ», которое владеет 99,9% уставного капитала. Акционерное общество «Геберит Интернэшнл АГ» владеет 0,1% уставного капитала.

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Геберит АГ, зарегистрированная на бирже SIX Swiss Exchange, Цюрих, Швейцария. Акции Геберит АГ широко распространены.

У Общества нет бенефициарных владельцев на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование связанной стороны (вид продаж)	2023, тыс.руб.	2022, тыс.руб.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Геберит Интернэшнл АГ (оказание маркетинговых и консультационных услуг, а также услуг по организации сервисного обслуживания и постпродажного сопровождения)	292 029	-
Итого	292 029	-

Оказание услуг организациям Группы, к которой принадлежит Общество, происходит на условиях возмещения затрат по оказанию этих услуг плюс определенный процент.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023	2022
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
АО «Геберит Интернэшнл АГ» (приобретение сантехнического и трубопроводного оборудования, компенсация проживания)	1 880	826 830
Geberit Verwaltungs AG, Rapperswil-Jona (ИТ услуги)	14 505	33 477
Итого	16 385	860 307

В 2022 году АО «Геберит Интернэшнл АГ» был объявлен бонус за объем закупок в сумме 74 089 тыс. руб. Сумма закупок АО «Геберит Интернэшнл АГ» показана без учета данного бонуса. В 2023 году бонус АО «Геберит Интернэшнл АГ» не объявлялся.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги Организаций Группы оплачивались по фактическим затратам исполнителей.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
АО Геберит Холдинг АГ	3 903	54 116	-	-	10 527	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
АО «Геберит Интернэшнл АГ»	120 326	2 713	-	-	-	4 458
Geberit Verwaltungs AG, Rapperswil-Jona	3 641	-	-	-	3 755	1 003
Итого	127 870	2 713	-	-	3 755	5 461

В течении 2023 года дебиторская задолженность АО «Геберит Интернешнл АГ» была переуступлена АО «Геберит Холдинг АГ» и погашалась путем зачета встречных требований с начисленными дивидендами в размере 102 865 тыс. руб.

Дебиторская задолженность компании АО «Геберит Интернешнл АГ» перед Обществом в размере 66 631 тыс. руб. на 31.12.2023 была погашена 29.01.2024 денежными средствами. Оставшаяся часть задолженности постепенно погашается путем зачета встречных требований по оплате дивидендов перед компанией АО "Геберит Интернешнл АГ" (в рамках разрешенного лимита в 10 млн рублей в месяц). В течение 2024 года планируется погашение дебиторской задолженности компании АО "Геберит Интернешнл АГ" денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, ежегодный отпуск, премии) на общую сумму 16 398 тыс. руб. (в 2022 году – 16 284 тыс. руб.).

17. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, которая была подписана 25.03.2024.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности:

- 1) реклассификация в отчете о финансовых результатах доходов от списания резерва по гарантийному ремонту. В результате строка 2210 «Коммерческие расходы» была увеличена на сумму 4 209 тыс. руб., строка 2120 «Себестоимость продаж» была увеличена на сумму 2 701 тыс. руб., а строка 2340 «Прочие доходы» была увеличена на сумму 6 910 тыс. руб.;
- 2) реклассификация в отчете о финансовых результатах разных видов расходов. В результате строка 2120 «Себестоимость продаж» была увеличена на сумму 47 293 тыс. руб., строка 2220 «Управленческие расходы» была увеличена на сумму 44 269 тыс. руб., строка 2350 «Прочие расходы» была увеличена на сумму 9 492 тыс. руб., а строка 2210 «Коммерческие расходы» была уменьшена на сумму 101 054 тыс. руб.;
- 3) начисление оценочного обязательства по таможенным платежам. В результате строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» была увеличена на сумму 27 437 тыс. руб., строка 1540 «Оценочные обязательства» была увеличена на сумму 47 677 тыс. руб., строка 1370 «Нераспределенная прибыль» была уменьшена на сумму 20 240 тыс. руб., строка 2350 «Прочие расходы» была увеличена на сумму 20 240 тыс. руб.


Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2023 года					
Бухгалтерский баланс					
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	6 558	3	27 437	33 995
1540	Оценочные обязательства	7 525	3	47 677	55 202
1370	Нераспределенная прибыль	640 222	3	(24 288)	615 934
Отчет о финансовых результатах					
2120	Себестоимость продаж	(125 339)	2	(49 994)	(175 333)
2210	Коммерческие расходы	(96 845)	1, 2	96 845	-
2220	Управленческие расходы	-	2	(44 269)	(44 269)
2340	Прочие доходы	20 268	1	6 910	27 178
2350	Прочие расходы	(21 565)	1, 3	(29 732)	(51 297)

18. События после отчетной даты

26.01.2024 Обществом были объявлены дивиденды за 2020 год в сумме 30 000 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Геберит РУС»

Буралкина И. В.



Главный бухгалтер ООО «Геберит РУС»

Прокопович Е. С.



31 июля 2024 года



**Limited Liability Company
Geberit RUS**

**Financial statements and
Independent Auditor's report**

31 December 2023

[Translation from Russian original]

CONTENTS

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet	1
Statement of financial results	2
Statement of changes in equity	3
Statement of cash flows	4
Notes to the balance sheet and statement of financial results.....	5

Independent Auditor's Report

To the Participants and Management of Limited Liability Company «Geberit RUS»:

Opinion

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Limited Liability Company «Geberit RUS» (the "Company") as at 31 December 2023, and the Company's financial performance and cash flows for 2023 in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December 2023;
- the statement of financial results for 2023;
- the statement of changes in equity for 2023;
- the statement of cash flows for 2023; and
- the notes to the balance sheet and statement of financial results, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements of the Auditor's Professional Ethics Code and Auditor's Independence Rules that are relevant to our audit of the financial statements in the Russian Federation. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

28 November 2024

Moscow, Russian Federation

Klupt Kseniia Mikhailovna is authorised to sign on behalf of the General Director of Joint-Stock Company "Technologies of Trust – Audit" (Principal Registration Number of the Record in the Register of Auditors and Audit Organizations (PRNR) – 12006020338), certified auditor (PRNR – 21906105895)

BALANCE SHEET
as at 31 December 2023

Company
Taxpayer identification number
Field of activity
Legal form/property form
Unit of measurement: thousands of RR
Address
The accounting reporting is subject to obligatory audit
Name of the audit firm AO Technologies of Trust-Audit
Audit firm Taxpayer Identification Number
The main state registration number of the audit firm

	Codes
Form on OKUD	0710001
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	40046029
INN	7702847312
OKVED 2	46.73.3
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384
	YES
INN	7705051102
OGRN	1027700148431

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	ASSETS				
	I. FIXED ASSETS				
1.1	Intangible assets	1110	1 172	3 445	6 432
2.1 EN 4,5	Fixed assets	1150	61 196	126 751	168 676
	Total Section I	1100	62 368	130 196	175 108
	II. CURRENT ASSETS				
3.1 EN 7	Inventories	1210	25 133	32 062	25 504
EN 11.1	Value added tax on goods purchased	1220	33 995	41 079	127
4.1, EN 8	Accounts receivable	1230	138 665	160 203	226 230
EN 6	Cash and cash equivalents	1250	605 465	613 786	1 013 745
	Other current assets	1260	646	3 534	4 369
	Total Section II	1200	803 904	850 664	1 269 975
	TOTAL SECTIONS I and II	1600	866 272	980 860	1 445 083

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	EQUITY AND LIABILITIES				
	III. EQUITY AND RESERVES				
EN 9	Charter capital	1310	150 010	150 010	150 010
	Retained earnings (loss)	1370	619 982	668 365	741 300
	Total Section III	1300	769 992	818 375	891 310
	IV. NON-CURRENT LIABILITIES				
	Deferred tax liabilities	1420	1 647	982	480
EN 5	Other liabilities	1450	-	37 663	74 729
	Total Section IV	1400	1 647	38 645	75 209
	V. CURRENT LIABILITIES				
4.3 EN 10	Accounts payable	1520	11 021	23 154	423 431
6 EN 12	Estimated liabilities	1540	55 202	62 219	22 998
EN 5	Other liabilities	1550	28 410	38 467	32 135
	Total Section V	1500	94 633	123 840	478 564
	TOTAL SECTIONS III, IV, V	1700	866 272	980 860	1 445 083

Chief Executive Officer _____ Buralkina I. V.

Chief Accountant _____ Prokopovich E. S.

31.07.2024

**STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS
for 2023**

Company
Taxpayer identification number
Field of activity
Legal form/property form
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710002
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	40046029
INN	7702847312
OKVED 2	46.73.3
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
EN 13	Sales	2110	292 029	1 274 681
5 EN 14	Cost of sales	2120	(175 333)	(849 029)
	Gross profit (loss)	2100	116 696	425 652
5 EN 14	Sales expenses	2210	-	(492 365)
5 EN 14	General business expenses	2220	(44 269)	-
	Profit (loss) from sales	2200	72 427	(66 713)
	Interest receivable	2320	19 383	59 099
	Interest payable	2330	(2 278)	(7 881)
EN 15	Other income	2340	27 178	13 002
EN 15	Other expenses	2350	(51 297)	(24 943)
	Income (loss) before taxation	2300	65 413	(27 436)
EN 11.2	Income tax	2410	(9 899)	(12 680)
	including			
	Current income tax	2411	(9 234)	(12 178)
	Deferred income tax	2412	(665)	(502)
	Net profit (loss)	2400	55 514	(40 116)

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
	Cumulative financial result for the year	2500	55 514	(40 116)

Chief Executive Officer _____ Buralkina I. V.

Chief Accountant _____ Prokopovich E. S.

31.07.2024

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
for 2023**

Company
Taxpayer identification number
Field of activity
Legal form/property form
Unit of measurement: thousands of RR

Codes	
Form on OKUD	0710004
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	40046029
INN	7702847312
OKVED 2	46.73.3
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

1. Changes in equity

Note	Narrative	Line code	Charter capital	Own shares buy-back	Additional capital	Reserve capital	Accumulated profit (loss)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Equity as at 31 December 2021	3100	150 010	-	-	-	741 300	891 310
	for 2022							
	Increase of equity - total:	3210	-	-	-	-	-	-
	including:							
	net profit	3211	x	x	x	x	-	-
	revaluation of assets	3212	x	x	-	x	-	-
	income directly attributable to equity	3213	x	x	-	x	-	-
	additional shares issue	3214	-	x	-	x	x	-
	increase of share par value	3215	-	x	-	x	-	x
	reorganization of legal entity	3216	-	-	-	-	-	-
	placement of buy-backed shares	3217	x	-	x	x	x	-
	formation of share capital	3218	-	x	-	x	x	-
		3219	-	-	-	-	-	-
	Decrease of equity - total:	3220	-	-	-	-	(72 935)	(72 935)
	including:							
	loss	3221	x	x	x	x	(40 116)	(40 116)
	revaluation of assets	3222	x	x	-	x	-	-
	expenses directly attributable to equity	3223	x	x	-	x	-	-
	decrease of share par value	3224	-	x	-	x	-	-
	decrease in number of shares	3225	-	-	x	x	x	x
	reorganization of legal entity	3226	-	-	-	-	-	-
	dividends	3227	x	x	x	x	(31 583)	(31 583)
	buy-back of own shares	3228	x	-	x	x	x	-
		3229	-	-	-	-	(1 236)	(1 236)
	Additional capital change	3230	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3240	x	x	x	-	-	x
	Equity as at 31 December 2022	3200	150 010	-	-	-	668 365	818 375
	for 2023							
	Increase of equity - total:	3310	-	-	-	-	61 617	61 617
	including:							
	net profit	3311	x	x	x	x	55 514	55 514
	revaluation of assets	3312	x	x	-	x	-	-
	income directly attributable to equity	3313	x	x	-	x	-	-
	additional shares issue	3314	-	x	-	x	x	-
	increase of share par value	3315	-	x	-	x	-	x
	reorganization of legal entity	3316	-	-	-	-	-	-
	placement of buy-backed shares	3317	x	-	x	x	x	-
	formation of share capital	3318	-	x	-	x	x	-
		3319	-	-	-	-	6 103	6 103
	Decrease of equity - total:	3320	-	-	-	-	(110 000)	(110 000)
	including:							
	loss	3321	x	x	x	x	-	-
	revaluation of assets	3322	x	x	-	x	-	-
	expenses directly attributable to equity	3323	x	x	-	x	-	-
	decrease of share par value	3324	-	x	-	x	-	-
	decrease in number of shares	3325	-	-	x	x	x	x
	reorganization of legal entity	3326	-	-	-	-	-	-
	dividends	3327	x	x	x	x	(110 000)	(110 000)
	buy-back of own shares	3328	x	-	x	x	x	-
		3329	-	-	-	-	-	-
	Additional capital change	3330	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3340	x	x	x	-	-	x
	Equity as at 31 December 2023	3300	150 010	-	-	-	619 982	769 992

2. Net assets

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	Net assets	3600	769 992	818 375	891 310

Chief Executive Officer _____ Buralkina I. V.

Chief Accountant _____ Prokopovich E. S.

31.07.2024

STATEMENT OF CASH FLOWS
for 2023

Company
Taxpayer identification number
Field of activity
Legal form/property form
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710005
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	40046029
INN	7702847312
OKVED 2	46.73.3
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
	Cash flows from operating activities			
	Receipts - total	4110	260 875	1 095 156
	including:			
	from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111	150 033	1 030 970
EN 6	other receipts	4119	110 842	64 186
	Payments - total	4120	(217 906)	(1 457 807)
	including:			
	to suppliers for raw materials, works, services	4121	(45 278)	(1 053 716)
	wages and salaries	4122	(140 654)	(187 277)
	interests on borrowings	4123	(2 278)	(7 881)
	income tax	4124	(10 034)	(24 412)
EN 6	other payments	4129	(19 662)	(184 521)
	Net cash flows from operating activities	4100	42 969	(362 651)
	Cash flows from investing activities			
	Payments - total	4220	-	(6 366)
	including:			
	purchase, construction, modernisation, reconstruction and preparation for the use of non current assets	4221	-	(6 366)
	Net cash flows from investment activities	4200	-	6 366
	Cash flows from financing activities			
	Payments - total	4320	(39 078)	(30 005)
	including:			
	dividends and other distributions to owners	4322	(7 135)	(27)
	other payments	4329	(31 943)	(29 978)
	Net cash flows from financing activities	4300	(39 078)	(30 005)
	Net cash flows for the reporting period	4400	3 891	(399 022)
	Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period	4450	613 786	1 013 745
	Cash and cash equivalents at the end of the reporting period	4500	605 465	613 786
	Foreign exchange rate difference	4490	(12 212)	(937)

Chief Executive Officer _____ Buralkina I. V. Chief Accountant _____ Prokopovich E. S.

31.07.2024

**Notes to the balance sheet
and statement of financial results for 2023**

Company
Taxpayer identification number
Field of activity
Legal form/property form
Unit of measurement: thousands of RR

Codes	
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	40046029
INN	7702847312
OKVED 2	46.73.3
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

**1. Intangible assets and expenditure on R&D
1.1. The presence and movement of intangible assets**

Narrative	line code	Period	At the beginning of the year		Changes for period							At the end of the reporting period	
			Initial cost	accumulated amortisation and impairment loss	Additions	Disposals		Accumulated depreciation	Impairment loss	Revaluation		Initial cost	accumulated amortisation and impairment loss
						Initial cost	accumulated amortisation and impairment loss			Initial cost	accumulated amortisation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Intangible assets - total	5100	2023	8 487	(5 042)	-	(986)	1 494	(2 781)	-	-	-	7 501	(6 329)
	5110	2022	14 364	(7 932)	-	(5 877)	5 877	(2 987)	-	-	-	8 487	(5 042)
including:													
<i>Advertising fotos and videos</i>	5101	2023	8 487	(5 042)	-	(986)	1 494	(2 781)	-	-	-	7 501	(6 329)
	5111	2022	14 364	(7 932)	-	(5 877)	5 877	(2 987)	-	-	-	8 487	(5 042)

2. Fixed Assets

2.1. Fixed Assets other than investment property

2.1.1. The presence and movement of fixed assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period	
			Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	Additions	Disposals		Depreciation and impairment losses	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation and impairment
						Initial cost	Accumulated depreciation and impairment		Initial cost	Accumulated depreciation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Fixed assets - total	5200	2023	101 741	(47 523)	3 866	(28 375)	17 184	(13 666)	-	-	77 232	(44 005)
	5210	2022	108 990	(46 535)	14 711	(21 960)	21 960	(22 948)	-	-	101 741	(47 523)
including:												
<i>Transport</i>	5201	2023	50 117	(25 606)	-	(17 827)	13 944	(1 028)	-	-	32 290	(12 690)
	5211	2022	51 636	(17 493)	-	(1 519)	1 519	(9 632)	-	-	50 117	(25 606)
Office equipment	5202	2023	17 246	(4 632)	-	-	-	(3 359)	-	-	17 246	(7 991)
	5212	2022	21 059	(10 991)	6 708	(10 521)	10 521	(4 162)	-	-	17 246	(4 632)
Other	5203	2023	34 378	(17 285)	3 866	(10 548)	3 240	(9 279)	-	-	27 696	(23 324)
	5213	2022	36 295	(18 051)	8 003	(9 920)	9 920	(9 154)	-	-	34 378	(17 285)

2.1.2. The presence and movement of the rights to use assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period	
			Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	Additions	Disposals		Depreciation and impairment losses	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation and impairment
						Initial cost	Accumulated depreciation and impairment		Initial cost	Accumulated depreciation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Rights to use assets - total	5200	2023	106 221	(33 688)	-	(21 100)	5 901	(29 365)	-	-	85 121	(57 152)
	5210	2022	106 221	-	-	-	-	(33 688)	-	-	106 221	(33 688)
including:												
<i>Rent of buildings, structures</i>	5201	2023	106 221	(33 688)	-	(21 100)	5 901	(29 365)	-	-	85 121	(57 152)
	5211	2022	106 221	-	-	-	-	(33 688)	-	-	106 221	(33 688)

3. Inventory

3.1. The presence and movement of inventory

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period					At end of reporting period	
			cost	provision for the impairment	Additions	disposals		Provision for the impairment	inventory turnover between groups (types)	cost	provision for the impairment
						cost	provision for the impairment				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Resources - total	5400	2023	32 062	-	30 398	(37 327)	-	-	x	25 133	-
	5420	2022	25 504	-	903 369	(896 811)	-	-	x	32 062	-
including:											
<i>Materials</i>	5401	2023	32 062	-	30 398	(37 327)	-	-	-	25 133	-
	5421	2022	25 504	-	54 340	(47 782)	-	-	-	32 062	-
Goods for resale	5402	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2022	-	-	849 029	(849 029)	-	-	-	-	-

4. Account receivable and accounts payable

4.1. The presence and movement of receivables

Narrative	Line code	Period	at the beginning of reporting year		Changes for the period							At the end of the period	
			Recognised under the terms of the contract	Provision for doubtful debt	Additions			Disposals			Transfer from long-term to short-term (and vice versa)	Recognised under the terms of the contract	Provision for doubtful debt
					As a result of transactions	Receivable on interest, penalties and other accruals	Provision for doubtful debt	Settlement	Write off to expenses	Recovery of the provision for doubtful debt			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Long-term receivable - total	5501	2023	4 020	-	-	-	-	(475)	-	-	(3 545)	-	-
	5521	2022	4 020	-	-	-	-	-	-	-	-	4 020	-
including:													
Advances (rent)	5502	2023	4 020	-	-	-	-	(475)	-	-	(3 545)	-	-
	5522	2022	4 020	-	-	-	-	-	-	-	-	4 020	-
Short-term receivable - total	5510	2023	156 183	-	393 464	-	-	(415 002)	-	-	3 545	138 665	-
	5530	2022	229 202	(6 992)	2 763 115	-	-	(2 836 134)	-	6 992	-	156 183	-
including:													
Customers and clients	5511	2023	3 980	-	332 423	-	-	(206 955)	-	-	-	129 448	-
	5531	2022	69 666	(6 992)	1 852 087	-	-	(1 917 773)	-	6 992	-	3 980	-
Advances	5512	2023	1 057	-	57 348	-	-	(54 123)	-	-	3 545	8 302	-
	5532	2022	18 348	-	130 176	-	-	(147 467)	-	-	-	1 057	-
Other intra-group settlements	5513	2023	60 584	-	-	-	-	(60 584)	-	-	-	-	-
	5533	2022	-	-	168 790	-	-	(108 206)	-	-	-	60 584	-
Customs duty settlements	5514	2023	-	-	600	-	-	(568)	-	-	-	32	-
	5534	2022	6 785	-	285 387	-	-	(292 172)	-	-	-	-	-
Tax profit settlements	5515	2023	89 829	-	-	-	-	(89 829)	-	-	-	-	-
	5535	2022	83 493	-	6 336	-	-	-	-	-	-	89 829	-
Other receivables	5516	2023	733	-	3 093	-	-	(2 943)	-	-	-	883	-
	5536	2022	50 910	-	320 339	-	-	(370 516)	-	-	-	733	-
Total	5500	2023	160 203	-	393 464	-	-	(415 002)	-	-	x	138 665	-
	5520	2022	233 222	(6 992)	2 763 115	-	-	(2 836 134)	-	6 992	x	160 203	-

4.2. Overdue receivable

Narrative	Line code	as at 31 December 2023		as at 31 December 2022		as at 31 December 2021	
		under a contract	net of doubtful debt provision	under a contract	net of doubtful debt provision	under a contract	net of doubtful debt provision
1	2	3	4	5	6	7	8
Total:	5540	-	-	4 020	-	4 020	-
including:							
<i>Customers and clients</i>	5541	-	-	4 020	-	4 020	-

4.3. The presence and movement of liabilities

Narrative	Line code	Period	Balance at the beginning of the year	Changes for a period					Balance at the end of the period
				Additions		Disposals		transfer from long term to short-term (and vice versa)	
				As a result of transactions	Payable on interest, penalties and other accruals	Settlement	write-off to income		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Long-term payable - total	5551	2023	37 663	-	-	(37 663)	-	-	-
	5571	2022	74 729	-	-	(37 066)	-	-	37 663
including:									
<i>Trade payables for suppliers</i>	5552	2023	37 663	-	-	(37 663)	-	-	-
	5572	2022	74 729	-	-	(37 066)	-	-	37 663
Short-term payable - total	5560	2023	23 154	603 918	-	(616 051)	-	-	11 021
	5580	2022	423 431	2 641 103	-	(3 041 380)	-	-	23 154
including:									
<i>Trade payables for suppliers</i>	5561	2023	7 070	77 427	-	(77 732)	-	-	6 765
	5581	2022	17 461	235 663	-	(246 054)	-	-	7 070
<i>Intra-group payables</i>	5562	2023	10 527	19 381	-	(29 908)	-	-	-
	5582	2022	3 454	887 973	-	(880 900)	-	-	10 527
<i>Bonuses to customers</i>	5563	2023	-	-	-	-	-	-	-
	5583	2022	47 041	31 128	-	(78 169)	-	-	-
<i>Other payables (advances, VAT)</i>	5564	2023	5 557	497 876	-	(499 177)	-	-	4 256
	5584	2022	355 475	1 474 162	-	(1 824 080)	-	-	5 557
<i>Income tax settlements</i>	5565	2023	-	9 234	-	(9 234)	-	-	-
	5585	2022	-	12 177	-	(12 177)	-	-	-
Total	5550	2023	60 817	603 918	-	(653 714)	-	x	11 021
	5570	2022	498 160	2 641 103	-	(3 078 446)	-	x	60 817

5. General expenses

Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4
Material costs	5610	592	10 493
Payroll expenses	5620	102 136	190 322
Allocations for social needs	5630	15 693	43 505
Depreciation and amortisation	5640	48 034	59 623
Other expenses	5650	52 794	188 422
Total	5660	219 249	492 365
Cost of goods sold	5690	353	849 029
Total general expenses	5600	219 602	1 341 394

6. Estimated liability

Narrative	Line code	At the beginning of the year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the reporting period
1	2	3	4	5	6	7
Estimated liability - total	5700	62 219	66 407	(73 424)	-	55 202
including:						
<i>for unused vacation</i>	5701	2 700	13 154	(13 367)	-	2 487
<i>for annual bonus for management</i>	5702	2 875	2 875	(2 875)	-	2 875
<i>for warranty repair</i>	5703	6 373	2 701	(6 911)	-	2 163
<i>in case of organization structure optimization</i>	5704	50 271	-	(50 271)	-	-
<i>other estimated liability</i>	5705	-	47 677	-	-	47 677

Narrative	Line code	At the beginning of the previous year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the previous year
1	2	3	4	5	6	7
Estimated liability - total	5710	22 998	95 256	(56 035)	-	62 219
including:						
<i>for unused vacation</i>	5711	3 704	35 737	(36 741)	-	2 700
<i>for annual bonus for management</i>	5712	2 875	2 875	(2 875)	-	2 875
<i>for warranty repair</i>	5713	16 419	6 373	(16 419)	-	6 373
<i>in case of organization structure optimization</i>	5714	-	50 271	-	-	50 271

Chief Executive Officer _____ Buralkina I. V.

Chief Accountant _____ Prokopovich E. S.

31.07.2024