

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Русджам Стеклотара Холдинг»
за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» (далее - ООО «РСХ», Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

**1. Общие сведения
1.1. Информация об обществе**

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Русджам Стеклотара Холдинг».

Сокращенное наименование: ООО «РСХ».

ОГРН 1124715000630

Дата государственной регистрации: 30.03.2012г.

ИНН 4715026815, **КПП** 472701001, КПП крупнейшего налогоплательщика 509950001.

ООО «РСХ» является правопреемником согласно статье 58 Гражданского кодекса РФ, статье 50 Налогового кодекса РФ следующих Обществ:

- ОАО «Русджам Кириши», ОГРН 1024701479000 ИНН 4708008886, реорганизовано в форме преобразования в ООО «Русджам Кириши» на основании Решения № 34 от 12.12.2011 года единственного акционера Общества БАЛСАНД Би.Ви./BALSAND B.V. (Выписка ЕГРЮЛ от 02.04.2012г. № 13);

- ООО «Русджам Кириши», ОГРН 1124715000630, ИНН 4715026815, наименование изменено на ООО РСХ» в соответствии с решением единственного участника Общества № 23 от 21.06.2013г. (выписка ЕГРЮЛ от 02.07.2013г. № 2);

- ООО «Русджам Холдинг», ОГРН 1040203736297, ИНН 0273052093, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 01.10.2013г.;

- ПАО «Русджам-Покровский», ОГРН 1023501689441, ИНН 3522000833, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 28.11.2016г.;

- ООО «Русджам», ОГРН 1023300921962, ИНН 3313004915, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 09.08.2017г.;

- ООО «Русджам Стекло», ОГРН 1072337000020, ИНН 2337032797, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 18.12.2017г.

Адрес местонахождения исполнительного органа:

187110, Ленинградская обл., г. Кириши, Волховское шоссе, дом 11Е, к. 2

Фактический (почтовый) адрес: 187110, Ленинградская обл., г. Кириши, Волховское шоссе, дом 11Е, к. 2

1.2. Основным видом деятельности Общества в 2022 году является производство полых стеклянных изделий, код ОКВЭД 23.13.

1.3. Общество имеет филиалы:

Наименование	Место нахождения	КПП филиала	Цифровой индекс (код бизнес-сферы)
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Москва	129344, г. Москва, ул. Искры, д. 17А, стр. 3, этаж 3, офис 300	771643001	8402
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Уфа	450028, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Производственная, д. 10/1	027343001	8483
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в пгт. Сазоново	162430, Вологодская обл., Чагодошенский р-н, п. Сазоново, ул. Советская д. 96	352243001	8482
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Гороховец	601481, Владимирская обл., Гороховецкий р-н, г. Гороховец, ул. Гагарина, д. 84	331343002	8481
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Крымск	353385, Краснодарский край, Крымский р-н, г. Крымск, ул. Курганная, д. 1А	237643001	8485

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.4. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2022 составила 2296 человек, на 31.12.2021 составила 2278 человек., 31.12.2020 - 2241 человек.

1.5. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2022г. составляет 14 697 671,8 тыс. руб.

Общество является собственностью иностранных юридических лиц, со 100% иностранными инвестициями.

Доли участников Общества распределяются следующим образом:

Наименование	Страна местонахождения	Доля в УК, руб.	Доля в УК, %	Внесение в ЕГРЮЛ
Частная компания "Шишеджам Инвестмент Б.В." (Sisecam Investment B.V.)	Нидерланды	14 682 974 097,88	99,9	14.04.2021
Закрытое акционерное общество "ЭССИ ГЛАСС ТРЕЙДИНГ Б.В." (SC GLASS TRADING B.V.)	Нидерланды	14 697 671,77	0,1	14.04.2021

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.6. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: и 31 ИБХ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1. Высший орган управления – Общее собрание участников.
2. Орган управления Обществом – Совет Директоров в составе:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Ахмет Кырман	Председатель Совета Директоров
2	Мустафа Гёркем Элвериджи	Член Совета Директоров
3	Абдуллах Кылынч	Член Совета Директоров
4	Сельма Онер	Член Совета Директоров (с 01.09.2022 г.)

Вознаграждение Членам Совета Директоров в 2022 году не выплачивалось.

3. Исполнительный орган Общества – коммерческая организация.

В соответствии с решением единственного участника Общества № 30 от 07 июля 2014 года полномочия исполнительного органа с 09.07.2014г. переданы Управляющему (Управляющей компании) – ООО «Управляющая компания Русджам» ИНН 7716755012 КПП 771601001 с генеральным директором:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Долгов Владимир Владимирович	03.01.2020 – 03.01.2023	Протокол заседания Совета директоров ООО «Управляющая компания Русджам» от 20.12.2019 № 14
		03.01.2023 – 02.01.2026	Протокол заседания Совета директоров ООО «Управляющая компания Русджам» от 01.12.2022 № 24

4. Ревизионная комиссия:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Гёкхан Гюралп	Председатель ревизионной комиссии
2	Башак Оге	Член ревизионной комиссии
3	Сибель Коч Караджаоглу	Член ревизионной комиссии

1.7. Информация об аудиторе

Организация подлежит обязательному аудиту на основании п.п. 4 ч. 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Решением единственного участника Общества (одобрение №2202203-3073 от 24.03.2022г.) аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год утверждено ООО «АКК «Кроу Аудэкс».

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс»

Сокращенное наименование: ООО «АКК «Кроу Аудэкс»

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Серия 16 № 007079495 от 22.09.2014 г.

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561.

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее СРО ААС) с 11.02.2020 г и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

1.8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, на территории субъектов РФ: Ленинградская область, Владимирская область, Вологодская область, Республика Башкортостан, Краснодарский край, г. Москва. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 24 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

1.9. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Расходы будущих периодов	31.12.2022 г.	Приказ 148/02 от 24.11.2022
Материально-производственные запасы	01.12.2022 г.	Приказ № 151/01 – 154/ 01от 24.11.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022 г.	Приказ 148/02 от 24.11.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022 г.	Приказ 148/02 от 24.12.2022

2. Основные положения Учётной политики

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью программного продукта "SAP Logon 720".

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Изменение учетной политики

В 2022 году Обществом были внесены следующие изменения в Учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	1.3.1. «Учет основных средств. Учет капитальных вложений»	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	№122/02 от 30.12.2020, №123/02 от 30.12.2021
2	1.3.1. «Учет основных средств. Учет капитальных вложений»	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	№122/02 от 30.12.2021,
3	Приказ №124/02 «Учет аренды»	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)	№124/02 от 30.12.2021,
4	1.1.1. «Общие положения. Порядок организации документооборота и технология обработки учетной документации»	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»)	№121/02 от 30.12.2021,

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Корректировки в связи с изменением Учетной политики в бухгалтерский учет за предыдущие периоды вносились. Изменения, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020, раскрыты в разделе 16 Пояснений.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

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

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Доллар США (руб. за долл.)	70,3375	74,2926	73,8757
Евро (руб. за евро)	75,6553	84,0695	90,6824
1 Фунт стерлинг Соединенного королевства	84,7919	100,0573	100,0425

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Общие сведения по Учетной политике

Учетная политика ООО «РСХ» принята в соответствии Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

На 2022 год действует Учетная политика, утвержденная Приказом генерального директора от 31.12.2020 № 122/02.

На 2022 год вносились изменения в Учетную политику на основании:

- Приказа от 30.12.2021 № 121/02 в связи с вступлением в силу ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- Приказа от 30.12.2021 № 123/02 в связи с переходом на ФСБУ 6 «Основные средства»
- Приказа от 30.12.2021 № 124/02 в связи с применением ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Барановой Натальей Викторовной.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется децентрализованным способом.

Головная организация отражает в своем бухгалтерском учете непосредственно осуществляемые ею финансово-хозяйственные операции и формирование финансового результата деятельности Общества.

По филиалам (обособленным подразделениям) учет ведется обособленно от головной организации. Финансово-хозяйственные операции структурного подразделения филиала отражаются в аналитическом учете филиала, которому он подчиняется.

При этом бухгалтерская отчетность в целом по юридическому лицу составляется путем суммирования показателей учетных регистров головной организации и филиалов.

2.2. Основные положения Учетной политики

2.2.1. Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если в отношении него одновременно выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

С учетом существенности информации об активах установлен лимит для признания объектов основными средствами:

- от 0 рублей для персональных компьютеров, ноутбуков, принтеров, системных блоков, серверов, кондиционеров, ручных терминалов, считывателей, телевизоров, прочей оргтехники;
- 100 000 руб. - общий лимит для иных объектов.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Данное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией (абзац 1 пункта 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, которой считается сумма капитальных вложений в соответствующий объект (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации .

Стоимость основных средств, приобретенных за иностранную валюту, пересчитывается в рубли по курсу даты перехода права собственности. В случае оплаты аванса стоимость основного средства, оплаченного авансом, принимается по курсу оплаты аванса.

Срок полезного использования объекта основных средств в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 определяется исходя из:

а). ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б). ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в). 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;

г). планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам 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.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства».

При наличии признаков обесценения, перечисленных в п.п.12-14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», производится оценка возмещаемой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства). Признаков обесценения основных средств на 31 декабря 2022 г. нет.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) является инвестиционный заказ, формируемый в разрезе объектов.

Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и локальным нормативным актом по учету аренды (методика).

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору операционной аренды, равен сроку аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.2.2. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности), отвечающие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов Общество осуществляет в порядке, установленном ПБУ 14/2007.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

2.2.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

а). сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б). инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в). готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г). товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д). готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е). затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее

вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж). объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з). объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы подлежат классификации исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации (п. 7 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, в которую включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство и реализацию, производится методом оценки запасов по средней себестоимости единицы.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создаст резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Основным признаком обесценения в отношении запасов является срок их залежалости. Резерв создается раз в год на 31 декабря.

По состоянию на 31.12.2022 г. величина резерва под обесценение запасов составляет 11 402 тыс. руб.

2.2.4. Готовая продукция

Готовая продукция на складе, отгруженная и реализованная продукция отражается в бухгалтерском учете по средневзвешенной фактической производственной себестоимости, которая рассчитывается с учетом остатков нерезализованной готовой продукции на начало отчетного периода и поступления готовой продукции за отчетный период.

Учет выпуска из производства готовой продукции ведется с использованием счета 40. Учет готовой продукции на счете 43 ведется по фактической производственной себестоимости.

Учет готовой продукции ведется организацией по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

2.2.5. Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации стеклотарной продукции и услуг промышленного характера.

Доходы принимаются к учету по методу начисления и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Остальные доходы являются прочими доходами.

2.2.6. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Сумма общехозяйственных затрат не подлежит распределению и относится непосредственно в дебет 90 счета.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в себестоимость реализованных продукции (товаров, работ, услуг) в дебет счета 90 «Продажи» полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов.

2.2.7. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других активов и отражается в составе кредиторской задолженности.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в месяц.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных счетах (субсчетах) бухгалтерского учета. Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета основной суммы долга и процентов, признаются в составе внереализационных расходов и доходов.

Проценты по долгосрочным кредитам отражаются в составе краткосрочной задолженности.

2.2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения (долговые ценные бумаги - векселя, облигации), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по их первоначальной стоимости

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.2.9. Оценочные обязательства и резервы

- Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков

Обществом создается оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам.

Размер ежемесячных отчислений в оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам на текущий год определяется исходя из произведения фактических расходов на оплату труда отчетного месяца в целом по предприятию, включая страховые взносы, и ежемесячного процента отчислений.

В конце года проводится обязательная инвентаризация оценочного обязательства. По ее результатам оценочное обязательство должно быть скорректировано до размера, равного

расчетному – среднедневная оплата труда, умноженная на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря по каждому работнику предприятия.

- Резерв под обесценение запасов

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Сумма резерва формируется по состоянию на конец отчетного года и подлежит отнесению на финансовый результат.

- Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, организация создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Для учета резерва используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Оценочное обязательство расходов текущего периода (газ, электроэнергия, транспортные и прочие расходы), первичные подтверждающие документы по которым поступят после закрытия текущего (отчетного) периода (месяца).

В целях достоверного отражения расходов текущего периода и формирования себестоимости продукции Общество формирует оценочное обязательство расходов текущего периода (газ, электроэнергия, водоснабжения, транспортные и прочие расходы), первичные подтверждающие документы по которым поступят от поставщика/подрядчика после закрытия операций текущего (отчетного) периода (месяца).

2.2.10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показывается в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- оплата транспортных расходов и получение возмещения данных расходов от покупателей или поставщиков;
- оплата налогов в бюджет и поступления возмещений, возвратов налогов из бюджета;
- оплата процентов по кредитам в банк и получение возврата из банка, получение возмещения процентов из бюджета;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение 3 месяцев;
- осуществление краткосрочных финансовых вложений со сроком до 3 месяцев за счет заемных средств за исключением векселей приобретенных для расчетов с поставщиками;
- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

В целях формирования Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату поступления или совершения платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Суммы условного расхода (дохода), постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога отражаются соответствующими проводками в корреспонденции со счетом 68.04 «Налог на прибыль».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Расчет налога на прибыль производится ежемесячно с отражением текущего и отложенного налога в Отчете о финансовых результатах.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Информация о составе нематериальных активов (стр. 1110)

Остаточная стоимость в бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. по статье «Нематериальные активы» составила 11,3 тыс. руб., а именно патента на промышленный образец № 2016500056 в России.

В течение 2022 года новые нематериальные активы не поступали, стоимость уже числившихся по состоянию на 01.01.2022 г. списывалась путем начисления амортизации.

3.2. Информация о составе основных средств (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств, представлена ниже в табличной части Пояснений.

Общество имеет в собственности земельные участки:

- по месту нахождения филиала в г. Уфа, 4 участка общей площадью 27,85 га;
- по месту нахождения филиала в пгт. Сазоново, 5 участков общей площадью 18,5 га.;
- по месту нахождения филиала в г. Гороховец, 7 участков общей площадью 32,5 га.;
- по месту нахождения филиала в г. Крымск, 2 участка общей площадью 50 га.;
- по месту нахождения юридического лица, 9 участков общей площадью 12,1 га.

Также у общества имеются земельные участки по договорам аренды:

- площадь 1,8 га по договору аренды с Администрацией Киришского района;
- площадь 3,4 га по договору аренды с Администрацией городского округа г. Уфы;
- площадь 8,91 га по договору аренды с Администрацией Чагодощенского р-на, Вологодской обл.;
- площадь 0,7 га по договору аренды с Администрацией Крымского городского поселения Крымского района;
- площадь 0,4 га по договору аренды с ИП Шакиров Ш.Т., г. Крымск.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Стоимость данных объектов ОС, не подлежащих амортизации составляет 53 414 тыс. руб.

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходов вложений в материальные ценности) - всего	2020	26 108 001	(15 345 525)	1 328 697	(901 084)	757 028	(2 023 596)	-	-	26 535 615	(16 612 093)
	2021	26 535 615	(16 612 093)	3 172 465	(1 456 617)	1 249 095	(2 252 869)	-	-	28 251 462	(17 615 867)
	2022	28 251 462	(17 615 867)	2 151 554	(358 794)	355 839	(2 234 752)	-	-	30 044 221	(19 494 780)
	в том числе:										
здания	2020	6 837 709	(2 701 782)	8 760	(158)	158	(329 334)	-	-	6 846 311	(3 030 958)
	2021	6 846 311	(3 030 958)	132 071	(6 905)	3 283	(334 933)	-	-	6 971 478	(3 362 609)
	2022	6 971 478	(3 362 609)	207 995	(254)	254	(355 189)	-	-	7 179 218	(3 717 543)
печи	2020	2 950 440	(1 672 163)	512	0	0	(222 993)	-	-	2 950 953	(1 895 156)
	2021	2 950 953	(1 895 156)	717 441	(231 743)	231 743	(250 299)	-	-	3 436 651	(1 913 712)
	2022	3 436 651	(1 913 712)	771 422	(196 659)	196 659	(365 931)	-	-	4 011 414	(2 082 984)
машины и оборудование	2020	11 450 395	(7 913 522)	726 956	(68 364)	63 732	(773 036)	-	-	12 108 987	(8 625 826)
	2021	12 108 987	(8 625 826)	1 344 801	(720 088)	658 608	(972 456)	-	-	12 733 700	(8 939 674)
	2022	12 733 700	(8 939 674)	324 521	(153 104)	151 195	(871 385)	-	-	12 905 117	(9 659 865)
стеклоформы	2020	2 530 627	(1 684 591)	544 182	(799 581)	663 526	(563 790)	-	-	2 275 228	(1 584 855)
	2021	2 275 228	(1 584 855)	836 821	(455 209)	317 327	(562 794)	-	-	2 656 840	(1 830 321)
	2022	2 656 840	(1 830 321)	483 968	(3 801)	2 882	(486 334)	-	-	3 137 007	(2 313 773)
прочие	2020	2 338 830	(1 370 467)	48 287	(32 981)	29 612	(134 443)	-	-	2 354 136	(1 475 298)
	2021	2 354 136	(1 475 298)	141 331	(42 672)	38 134	(132 387)	-	-	2 452 793	(1 569 551)
	2022	2 452 793	(1 569 551)	363 648	(4 976)	4 849	(155 913)	-	-	2 811 465	(1 720 615)

Информация о незавершенных капитальных вложениях:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Приход за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2020г.	598 100	2 169 509	-	(1 218 028)	1 549 581
	2021г.	1 549 581	1 901 009	-	(3 008 421)	442 169
	2022г.	442 169	2 836 723	-	(2 495 984)	782 908
	в том числе:					
Строительство объектов основных средств	2020г.	382 776	973 127	-	(442 147)	913 756
	2021г.	913 756	744 733	-	(1 335 293)	323 196
	2022г.	323 196	961 723	-	(1 136 484)	148 435
	2020г.	215 324	1 196 382	-	(775 881)	635 825
Приобретение основных средств	2021г.	635 825	1 156 276	-	(1 673 128)	118 973
	2022г.	118 973	1 875 000	-	(1 359 500)	634 473

В составе основных средств по строке 1150 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2022г. отражены следующие внеоборотные активы на сумму 11 909 331 тыс. руб.:

	31.12.2022г. тыс. руб.	31.12.2021г. тыс. руб.	31.12.2020г. тыс. руб.
Основные средства	10 549 441	10 635 595	9 923 522
Вложения во внеоборотные активы	782 908	442 169	1 549 581
Авансы выданные на капитальное строительство	164 378	361 117	311 142
Материалы для инвестиций	412 604	651 365	518 526
Итого (Стр 1150 баланса)	11 909 331	12 090 246	12 302 771

Информация об арендованных основных средствах Общества, по которым не признается ППА и обязательство по аренде:

Тыс. руб.

Наименование арендованного основного средства	Арендодатель	на 31.12.2021г.		за 2022г.		на 31.12.2022г.	
		Кол-во	Сумма	Получение в аренду	Возврат из аренды	Кол-во	Сумма
Автомат питьев. воды Экомастер	ООО "Экодар -СПБ"	10	435	-	-	10	435
Автомат питьев. воды Экомастер	ООО "Экодар -СПБ"	4	460	-	-	4	460
Автомат питьев. воды Экомастер	ООО "Экодар -СПБ"	1	62	-	-	1	62
Автомобиль Skoda cstavia E299AK198	ООО «УКА»	1	1108	-	1	-	-
Автомобиль Skoda cstavia E839BN198	ООО «УКА»	1	1108	-	1	-	-
Автомобиль Skoda cstavia E716BN198	ООО «УКА»	1	1108	-	1	-	-
Автомобиль Skoda cstavia E844BN198	ООО «УКА»	1	1108	-	1	-	-
Аренда части здания БВК под склад ГП	ИП Чагаров	1	-	-	-	1	-
Аренда здания склада химикатов	ИП Чагаров	1	-	-	-	1	-
Субаренда здания электроремонтного цеха	ИП Галутво В.Б.	1	-	-	-	1	-
Аренда части ремонтно-механических мастерских	ООО «КСК»	1	-	-	-	1	-
Аренда части градирни пр-ва БВК с подъездами и площадками	ООО «КСК»	1	-	-	-	1	-
Аренда части н/о «Насосная станция 1 подъёма»	ООО «КСК»	-	-	1	-	1	-
Склад ГП (Крымск)	ИП Шакиров Ш.Т.	3	-	-	-	3	-
МФУ (Кириши)	ООО «Коника Минолта Сольюшнз Раша»	7	-	7	-	7	-
ИТОГО		34	5389	8	4	31	957

3.3. Бухгалтерский учет аренды (стр.1190)

ООО «РСХ» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении аренды у ИП Шакирова Ш.Т., т.к. по договору на предоставление имущества за плату во временное пользование одновременно выполняются следующие условия (п. 5 ФСБУ 25/2018):

- имущество предоставляется в пользование на определенный срок;
- предоставляемое в пользование имущество идентифицируется (оно определено в договоре, и этим договором не предусмотрена его замена по усмотрению передающей стороны в любой момент в течение срока договора);

- получившая в пользование имущество сторона вправе:

1. определять, как и для какой цели его использовать (в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками имущества);

2. получать экономические выгоды от его использования.

Филиал ООО «РСХ» в г. Крымске арендует у ИП Шакирова земельных участок и склад.

01.11.2021 были заключены два договора аренды:

- № КК-230/21 – аренда земельного участка площадью 4 397 кв. м., ежемесячная арендная плата 241 835 руб. без НДС;

- № КК-229/21 – аренда склада площадью 17 870,20 кв. м., ежемесячная арендная плата 1 965 722 руб. без НДС.

Согласно разделу 5 указанных договоров срок аренды установлен 11 месяцев, срок может быть продлен по соглашению сторон. Договор считается заключенным на неопределенных срок, если ни одна из сторон не изъявит желание расторгнуть договор по истечении срока аренды.

В учете сделаны записи в части признания новых объектов права пользования аренды (ППА):

- учтена стоимость ППА в сумме 68 522,5 тыс. руб.;

- отражена сумма амортизации ППА в сумме 5 689,4 тыс. руб.

Ставка дисконтирования составила 9,9%.

Информация о величинах активов и обязательств, числящихся в учете в соответствии с ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2022 г., представлена в таблице:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Создано в 2022 г	Списано в 2022 г	По состоянию на 31.12.2022
Право пользования активом (ППА)	-	68 522,50	-	68 522,50
Амортизация ППА	-	-5 689,40	-	-5 689,40
Итого балансовая стоимость	-	62 833,10	-	62 833,10
Обязательство по аренде (долгоср)	-	38 327	-	38 327,00
Обязательство по аренде (краткоср)	-	25 263	-	25 263,00
Итого				

3.4. Запасы (стр. 1210)

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2022г. составил 11 402 тыс. руб., 31.12.2021г. составил 5 749 тыс. руб., на 31.12.2020г. составил 10 241 тыс. рублей.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов
					Себестоимость	Резерв под обесценение запасов			
Запасы - всего	2020г.	2 240 594	(17 064)	58 429 443	(57 658 031)	6 823	-	3 012 006	(10 241)
	2021г.	3 012 006	(10 241)	225 566 004	(225 750 680)	4 492	-	2 827 330	(5 749)
	2022г.	2 827 330	(5 749)	727 860 670	(726 697 846)	(5 653)	-	3 990 154	(11 402)
в том числе:									
материалы	2020г.	1 143 073	(17 064)	10 249 098	(10 242 676)	6 823	-	1 149 495	(10 241)
	2021г.	1 149 495	(10 241)	10 852 479	(10 779 125)	4 493	-	1 222 849	(5 749)
	2022г.	1 222 849	(5 749)	14 137 055	(13 748 420)	(5 653)	-	1 611 484	(11 402)
готовая продукция	2020г.	1 093 884	-	25 940 987	(25 178 322)	-	-	1 856 547	-
	2021г.	1 856 547	-	102 793 972	(103 051 386)	-	-	1 599 136	-
	2022г.	1 599 136	-	632 624 067	(631 845 130)	-	-	2 378 073	-
полуфабрикаты собственного производства	2020г.	3 637	-	22 239 360	(22 237 033)	-	-	5 964	-
	2021г.	5 964	-	111 919 550	(111 920 169)	-	-	5 345	-
	2022г.	5 345	-	81 099 548	(81 104 296)	-	-	597	-

Тыс. руб.

4. Информация о составе прочих внеоборотных активов (стр. 1190)

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2022г. отражена сумма 160 436 руб. :

	31.12.2022г. тыс. руб.	31.12.2021г. тыс. руб.	31.12.2020г. тыс. руб.
Вложения во внеоборотные активы	93 258	0	0
Долгосрочные страховки и лицензии	4 345	8 770	4 743
Арендованные ОС	62 833		
Итого (Стр 1190 баланса)	160 436	8 770	4 743

5. Информация о составе прочих оборотных активов (стр. 1260)

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2022г. отражены активы на сумму 17 528 тыс. руб. - расходы будущих периодов по страхованию имущества и лицензиям.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

По строке 1250 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2022г. отражена сумма денежных средств и денежных эквивалентов в сумме 1 244 248 тыс. руб.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Расшифровка прочих поступлений и платежей по текущей деятельности:

	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.	2020 год тыс. руб.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 ОДДС)	940 264	40 000	209 980
свернутое сальдо по НДС	778 264	-	209 980
иные поступления	162 000	40 000	-
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 ОДДС)	1 121 240	473 576	213 254
свернутое сальдо по НДС	-	264 389	-
комиссия банка	5 798	6 234	8 392
иные платежи	897 114	1 426	228
иные налоги и сборы	192 572	181 400	180 788
расчеты с подотчет. лицами	25 756	20 127	23 846

В отчете о движении денежных средств показатели строк 4111, 4112, 4121, 4211, 4221 скорректированы на суммы налога на добавленную стоимость, содержащиеся в составе поступлений от покупателей и заказчиков и направленные на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Наименование показателей	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
Расчетные счета	13 514	30 067	34 517
Валютные счета	862 234	529 831	427 995
Прочие специальные счета (депозиты до 3х месяцев)	368 500	35 500	13 800
Прочие специальные счета (депозиты до 3х месяцев) в валюте	-	815 474	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	1 244 248	1 410 872	476 312
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	1 410 872	476 311	339 775
Остаток на конец года (стр. 4500)	1 244 248	1 410 872	476 312
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-48 768	-43 831	73 551

7. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр. 1230)

По строке 1230 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2022г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 5 144 557 тыс. руб.

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

Тыс. руб.

		На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Дебиторская задолженность	1230	5 144 557	6 126 781	5 197 314
в том числе:	12301			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	149 886	107 195	106 120
Расчеты с покупателями и заказчиками	12303	4 945 658	5 920 059	5 034 382
Расчеты по налогам и сборам	12304	47 540	98 214	55 641
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12305	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	12306	238	100	143
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	159	203	170
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	1 076	1 010	858
Авансы (предварительная оплата, задаток), уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	12309	-	-	-

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Тыс. руб.

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сальдо на начало года	(34 036)	(37 132)	(73 124)
Начислено	(1 363)	(0)	(0)
Использовано	2 286	3 096	35 992
Сальдо на конец года	(33 113)	(34 036)	(37 132)

8. Капитал и резервы (стр. 1300, 1310, 1340, 1370)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 14 697 672 тыс. руб. Зарегистрирован и оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества составляет 13 875 тыс. руб.

Чистые активы ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» увеличились и составляют на 31.12.2022г. – 12 799 305 тыс. руб., 31.12.2021г. – 11 115 961 тыс. руб., на 31.12.2020г. - 8 774 608 тыс. рублей.

9. Информация о кредиторской задолженности (стр. 1520)

По строке 1520 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2022г. отражена сумма кредиторской задолженности в размере 3 339 661 тыс. руб.

		Тыс. руб.		
		На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Кредиторская задолженность	1520	3 339 661	2 665 794	2 013 167
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	2 849 089	2 298 520	1 677 486
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	99 159	44 924	31 890
Расчеты по налогам и сборам	15203	200 267	168 451	95 496
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	107 956	51 147	41 757
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	83 190	102 752	166 538

По состоянию на 31.12.2022г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. Информация о заемных средствах (стр. 1410, 1510)

В течение 2022 года для осуществления производственной и инвестиционной деятельности Общество использовало краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

Все кредиты и займы привлечены для производственной деятельности.

Процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива, нет.

Информация о полученных кредитах и займах приведена в нижеследующей таблице.

Расшифровка краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов

Банки	Валюта	Срок возврата кредита	На 31.12.2022 г.				На 31.12.2021 г.		
			Сумма кредита в валюте, тыс.руб.	Сумма кредита, тыс.руб.		Сумма кредита в валюте, тыс. руб.	Сумма кредита, тыс. руб.		
				Долгосрочная часть	Краткосрочная часть		Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
ЗАО "Денизбанк Москва"	RUB	2023	700 000	-	700 000	1 120 000	-	1 120 000	
ЗАО КБ "Ситибанк"	RUB	-	-	-	-	650 000	-	650 000	
ПАО "РОСБАНК"	RUB	2023	540 000	-	540 000	100 000	-	100 000	
АО "ИШБАНК"	RUB	-	-	-	-	300 000	-	300 000	
Банк ВТБ (ПАО)	RUB	2024	5 000 000	5 000 000	-	7 630 000	6 980 000	650 000	
Turkiye Sise ve Cam Fabrikalari A.S.	RUB	2023	900 000	-	900 000	-	-	-	
Сальдо по кредитам, тыс.руб.				5 000 000	2 140 000	X	6 980 000	2 820 000	
Сальдо по процентам, тыс.руб.					141 104,9	X		132 290,6	
Задолженность по кредитам и займам с учетом процентов (стр.1410, 1510 Баланса)				5 000 000	2 281 104,9	X	6 980 000	2 952 290,6	

Все кредиты и займы привлечены для производственной деятельности.
Процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива, нет.

11. Выручка / доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов (метод начисления).

Выручка за 2022 год за минусом налога на добавленную стоимость составила 23 081 575 тыс. руб.

Информация о доходах в разрезе секторов выпускаемой продукции

Секторы реализации	2022г.		2021г.		2020г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Пивной сектор	13 985 957	60	15 825 526	66	13 405 385	65
Сектор крепкие алкогольные напитки	2 487 327	11	2 341 094	10	2 681 077	13
Винный сектор	3 857 222	17	3 257 278	14	2 887 314	14
Сектор безалкогольных напитков и продуктов питания	2 751 069	12	2 380 915	10	1 649 894	8
Итого (стр.2110 ОФР)	23 081 575	100,00	23 804 813	100,00	20 623 670	100,00

География отгрузок

Наименование географического региона	Выручка		
	2022г./ тыс. руб.	2021г./ тыс. руб.	2020г./ тыс. руб.
Российская Федерация	19 986 733	19 204 013	17 378 714
Страны дальнего зарубежья	3 094 842	4 600 800	3 244 956
Итого (стр.2110 ОФР)	23 081 575	23 804 813	20 623 670

12. Информация по географическим регионам деятельности

Вместе с тем, в целях обеспечения требования полноты и раскрытия существенных показателей о деятельности организации Общество приняло решение о представлении в бухгалтерской отчетности информации по географическим регионам деятельности и основным покупателям в соответствии с пунктами 30, 31 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», которая включает величину выручки от продаж покупателям, в том числе отдельно от продаж в Российской Федерации и от продаж за рубежом.

В информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж, включая наименование покупателя (заказчика), а также общую величину выручки от продаж такому покупателю (заказчику).

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, Украины, Казахстана и некоторых других стран СНГ и стран дальнего зарубежья. При этом выделяются следующие географические регионы:

- Российская Федерация – Общество зарегистрировано как юридическое лицо по законодательству Российской Федерации, на территории которой, преимущественно в

Европейской части и Западной Сибири, осуществляются все основные виды его деятельности;

- страны дальнего зарубежья – в этих странах также находятся рынки сбыта готовой продукции, произведенной на территории Российской Федерации.

Выручка по географическим регионам представлена исходя из мест ее получения.

В целях представления информации по географическим регионам Общество рассчитывает выручку от продаж исходя из всей имеющейся информации об объемах экспортных продаж зарубежным покупателям.

Наименование географического региона	Выручка	Выручка	
	2022г./ тыс. руб.	2021г./ тыс. руб.	2020г./ тыс. руб.
Российская Федерация	19 986 733	19 204 013	17 378 714
В том числе:			
АО "АБ ИнБев Эфес"	7 238 279	7 136 839	6 481 052
ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ ПИВОВАРНИ ХАЙНЕКЕН»	1 371 886	1 872 209	1 735 802
ОАО «Пивоваренная компания Балтика»	1 854 810	1 776 757	1 477 272
ЗАО «Московская Пивоваренная Компания»	1 176 430	1 353 533	1 071 870
ООО "Русский Стандарт Водка"	444 537	619 552	652 450
АО "Татспиртпром"	702 398	613 664	748 526
АО "Евразийская Алкогольная группа"	406 152	528 257	363 494
ООО «Стеклорезерв»	441 698	461 268	377 432
ООО "Кубань-Вино"	550 150	421 437	429 875
ООО «Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия»	-	388 820	263 669
ЗАО "Абрау-Дюрсо"	453 735	374 261	383 033
АО «РПС»	250 256	224 148	231 263
ООО "Георгиевский"	195 951	197 918	138 686
ООО «Евпаторийский завод»	126 796	33 928	42 031
ООО "ПепсиКо Холдингс"	105 381	166 974	131 636
ООО «Рузский Купажный завод»	80 066	108 356	182 274
ООО "ПК "АКВАЛАЙФ"	254 517	99 053	106 397
ООО "Мултон Партнерс"	296 754	388 125	256 914
ООО "Олимп"	149 096	88 236	126 329
ООО фирма "БИОКОР"	95 770	64 678	154 114
Страны дальнего зарубежья	3 094 842	4 600 800	3 244 956
В том числе:			
TURK TUBORG BIRA VE MALT SANAYI A.S	224 950	-	-
BRASSERIE	197 112	1 174 285	549 055
UNIBOTTLE LTD.	195 332	901 692	665 827
Pack and Co	274 538	-	-
АО ИП «ЭФЕС КАЗАХСТАН»	399 082	401 386	359 770
IBO International Business Office	197 131	597 721	431 226
BEYPAZARI BEVERAGE MARKETING DISTR.	144 784	-	-
KMC Glass	580 621	283 572	211 131
ТОО "Фирма "Арасан" Костанай	91 105	95 288	94 673
СП "Эфес Витанта Молдова Брэвери"	81 978	129 244	115 659
ТОО "Carlsberg"	176 526	78 035	103 637
Pattersons Glass Ltd	36 637	187 987	177 087
BJ Packaging Solutions Ltd	7 739	101 512	180 350
ТОО СП "Кока-Кола Алматы Боттлерс"	80 957	93 188	77 557
Итого:	23 081 575	23 804 813	20 623 670

13. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Информация о расходах в разрезе секторов выпускаемой продукции

Секторы реализации	2022г.		2021г.		2020г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Пивной сектор	9 612 960	62	9 895 831	67	8 042 979	66
Водочный сектор	1 585 951	10	1 430 136	10	1 488 576	12
Винный сектор	2 476 162	16	1 928 993	13	1 551 436	13
Сектор безалкогольных напитков и продуктов питания	1 853 183	12	1 489 399	10	1 077 407	9
Итого (стр.2120 ОФР)	15 528 256	100	14 744 359	100	12 160 398	100

Расходы по элементам затрат, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2022г.	2021г.	2020г.
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материальные затраты	5610	11 060 087	10 538 287	8 731 090
В том числе: топливо, газ, электроэнергия		2 174 243	2 294 955	2 050 646
Расходы на оплату труда	5620	2 786 184	2 449 226	2 070 484
Амортизация	5640	2 092 132	2 077 972	1 778 860
Прочие затраты	5650	4 449 054	4 679 072	3 681 616
Итого по элементам	5660	20 387 458	19 744 557	16 262 050
Итого расходы по обычным видам деятельности (стр.2120, 2210, 2220 ОФР)	5600	20 387 458	19 744 557	16 262 050

14. Прочие доходы и расходы

Вид прочих доходов	2022г.		2021г.		2020г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Доходы от купли-продажи валюты	568 135	28	69 938	2,5	73 653	2,6
Курсовая разница	381 937	19	86 582	3	188 674	7
Реализация прочих активов	109 059	5	100 186	3,5	70 778	2,4
Прочие доходы	970 985	47	2 583 643	90,7	2 477 125	87,8
Проценты к получению	24 243	1	8 128	0,3	6 420	0,2
Доходы (стр.2320+стр.2340 ОФР)	2 054 359	100	2 848 477	100	2 816 650	100

Вид прочих расходов	2022г.		2021г.		2020г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Расходы от купли-продажи валюты	500 658	19	112 365	2,8	35 589	1
Курсовая разница	405 095	15,5	118 399	3	164 075	4,3
Проценты к уплате	914 471	35	811 447	20,4	913 613	24
Расходы связанные с простоем	156 586	6	265 767	6,7	234 404	6,2
Реализация прочих активов	36 511	1,4	29 436	0,7	15 495	0,4
Прочие расходы	604 307	23	2 559 343	64,4	2 358 325	62
Списание ОС	2 324	0,1	78 300	2	81 732	2,1
Расходы (стр.2330+стр.2350 ОФР)	2 619 952	100	3 975 057	100	3 803 233	100

15. Отложенные налоги

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

Ставка по налогу на прибыль в 2022 году:

3% - в Федеральный бюджет,

17% - в Региональный бюджет (за исключением филиала в пгт. Сазоново – 13,5%).

Условный расход по налогу на прибыль в 2022 г. составил 425 705 тыс. руб., сформирован по данным бухгалтерского учета.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) в 2022г. составили 23 488 тыс. руб., возникли по расходам, которые учтены в целях бухгалтерского учета, но не принимаются в целях налогообложения прибыли. Это сверхнормативные общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы.

Изменения отложенных налоговых обязательств в 2022г. составили 2 252 тыс. руб., образовались вследствие различных способов начисления амортизации по основным средствам, и процентов по инвестиционному кредиту.

Отложенные налоговые активы в 2022г. уменьшились на 218 718 тыс. руб. в следствии использования ранее накопленного налогового убытка при уменьшении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за текущий период.

16. Вступительные и сопоставимые данные

Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности корректировались в связи с переносом суммы добавочного капитала на нераспределенную прибыль на сумму 43 939 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До корректировки на 31.12.2021	Корректировка	После корректировки на 31.12.2021
Переоценка внеоборотных активов	1340	57 814	(43 939)	13 875
Непокрытый убыток	1370	(3 640 474)	43 939	(3 596 535)

17. Связанные стороны. Информация о конечных бенефициарных владельцах.

17.1. Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

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

- ✓ приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- ✓ финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- ✓ другие операции.

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

Связанная сторона	Тип проводимых операций	Характер отношений
Закрытое акционерное общество "ШИШЕДЖАМ ГЛАСС ПЭКЭДЖИНГ Б.В." (SİŞECAM GLASS PACKAGING B.V.)	99,9 % доля в уставном капитале ООО «РСХ»	Материнская компания
Закрытое акционерное общество "ЭССИ ГЛАСС ТРЕЙДИНГ Б.В." SC GLASS TRADING B.V.	0,1% доля в уставном капитале ООО «РСХ»	Материнская компания
ООО «Управляющая компания Русджам»	Управляющая компания исполняет обязанности единоличного исполнительного органа Оказывает услуги по управлению Обществом	Связанная сторона.
Проф.Др. Ахмет Кырман	Председатель Совета директоров	Связанная сторона. Совет директоров определяет приоритетные направления деятельности Общества
Мустафа Геркем Элвериджи	Член Совета директоров	Связанная сторона. Совет директоров определяет приоритетные направления деятельности Общества
Абдуллах Кылынч	Член Совета директоров	Связанная сторона. Совет директоров определяет приоритетные направления деятельности Общества
ŞİŞECAM DIŞ TİCARET A. Ş	Закупка товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
АО «Тракья Гласс Рус»	Закупка /Продажа товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
ООО «Посуда»	Закупка /Продажа товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
АО «ШАР»	Закупка /Продажа товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
ООО «Энергосистемы»	Закупка /Продажа товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
T.ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	Закупка /Продажа товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
АО Ишбанк	Потребление услуг	Связанная сторона, имеет ту же материнскую компанию, которая является конечным бенефициаром (владельцем) материнской компании

17.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.09.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

100% косвенным участником ООО «РСХ» является акционерная компания (банк) Туркийе Иш Банкасы А.Ш., акции которого находятся в обращении на Стамбульской Фондовой бирже, а также принадлежат общественным организациям из Республики Турция (Пенсионный Фонд сотрудников Ишбанка и Республиканской Партии Турции), следовательно, конечные бенефициары – физические лица отсутствуют.

17.3. Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 27 ЧБЭ 4/99)

Общество к основному управленческому персоналу относит единоличного исполнительного органа. Единоличным исполнительным органом в 2022 году является коммерческая организация - ООО «Управляющая компания Русджам». Информация об операциях с ООО «Управляющая компания Русджам» раскрыта в данном разделе.

Продажа товаров и услуг

Контрагент	2022г. тыс. руб.	2021г. тыс. руб.	2020г. тыс. руб.
T.ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	660	2 361	5 532
АО "Тракья Гласс Рус"	7 104	4 285	-
JSC SISECAM AUTOMOTIVE RUS	1 739	214	-
ООО «Энергосистемы»	54 950	49 075	11 195
ООО "Посуда"	23 494	4 654	1 154
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ РУСДЖАМ»	2 118	2 432	2 421
Всего	90 065	63 021	20 302

Закупки товаров и потребления услуг

Контрагент	Вид операции	2022г. тыс. руб.	2021г. тыс. руб.	2020г. тыс. руб.
ŞİŞECAM DIŞ TİCARET A. Ş	формокомплекты, материалы	-	1 970	9 500
T. ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	консалтинговые услуги, гарантии	335 072	362 864	253 098
T. ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	материалы	327 536	173	-
T. ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	роялти	483 196	377 859	330 487
ANADOLU CAM SANAYİİ A.Ş.	материалы	-	-	6 209
ANADOLU CAM SANAYİİ A.Ş.	консалтинговые услуги, гарантии	-	-	14 869
Automotive Glass Alliance Rus AO	материалы	1 755	906	853
ООО «Энергосистемы»	услуги	97 823	68 789	65 873
ООО "Посуда"	материалы	9 995	2 467	2 299
ООО "Посуда"	услуги	6	-	45
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ РУСДЖАМ»	услуги	66 541	68 700	67 300
Всего		1 321 924	883 728	750 533

Процентные доходы и расходы:

<u>Процентные доходы:</u>	2022г. тыс. руб.	2021г. тыс. руб.	2020г. тыс. руб.
ООО «Энергосистемы»	-	-	165
Всего	-	-	165
<u>Процентные расходы:</u>			
АО Ишбанк	6 473	18 123	2 085
Всего	6 473	18 123	2 085

Расчеты со связанными сторонами:

<u>Дебиторская задолженность</u>	31.12.2022г. тыс. руб.	31.12.2021г. тыс. руб.	31.12.2020г. тыс. руб.
ООО "Посуда"	-	203	261
T. ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	792	289	-
ООО «Энергосистемы»	13 413	26 811	23 207
Всего	14 205	27 303	23 468

<u>Кредиторская задолженность</u>	31.12.2022г. тыс. руб.	31.12.2021г. тыс. руб.	31.12.2020г. тыс. руб.
T. ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	686 768	405 086	369 569
ŞİŞECAM DIŞ TİCARET A. Ş	-	-	4 804
Automotive Glass Alliance Rus AO	-	-	1 024
ООО Энергосистемы	2 836	6 156	3 060
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ РУСДЖАМ»	-	9 867	6 939
Всего	689 604	421 109	385 396

Долгосрочных предоставленных кредитов и займов по связанным сторонам нет.

Краткосрочные предоставленные займы:

Контрагент	Вид операции	31.12.2022 г. тыс. руб.	31.12.2021 г. тыс. руб.	31.12.2020г. тыс. руб.
T. ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	Основной долг	900 000	-	-
Всего		900 000	-	-

Долгосрочных полученных кредитов и займов по связанным сторонам нет.

Краткосрочные полученные кредиты:

Контрагент	Вид операции	31.12.2022 г. тыс. руб.	31.12.2021 г. тыс. руб.	31.12.2020г. тыс. руб.
АО Ишбанк	Основной долг	-	300 000	400 000
Всего		-	300 000	400 000

18. Оценочные обязательства (стр. 1430, 1540)

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года отражены оценочные обязательства в сумме 113 422 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего (стр. 1540 баланса)	5700	98 177	259 316	(244 071)	-	113 422
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	98 177	259 316	(244 071)	-	113 422

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

19. Прочие обязательства (стр. 1450, 1550)

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» отражена сумма 38 327 тыс. руб – долгосрочная часть обязательств по аренде ОС.

В составе строки 1550 «Прочие обязательства» отражена сумма 25 263 тыс. руб – краткосрочная часть обязательств по аренде ОС.

20. Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

(Основание: пункт 27 ИБЗ 199)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствуют.

22. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество получило субсидию для экспортно-ориентированных организаций на компенсацию транспортных расходов в размере 162 млн. руб. согласно Постановления Правительства РФ от 26.04.2017 № 496 «О государственной поддержке российских организаций промышленности гражданского назначения в целях снижения затрат на транспортировку продукции».

23. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетный период Общество не принимало участие в совместной деятельности.

24. События, произошедшие после 31 декабря 2022г.

(Основание: пункт 19 ПБУ 7/98)

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После отчетной даты не произошло существенных событий, требующих раскрытия в Пояснениях.

25. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ИЗ-9/2012)

25.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

25.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество взаимодействует с налоговыми органами и таможенными органами в процессе осуществления налогового, таможенного контроля, в ходе получения разъяснений по действующему законодательству. Основными принципами взаимодействия являются открытость, партнерские взаимоотношения,

своевременность реагирования на запросы, полнота раскрытия информации. Таким образом несмотря на риски различного трактования тех или иных норм всеми участниками рыночных отношений, Общество открыто заявляет о своем высоком профессионально-этическом уровне в сфере налогообложения.

И по мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

25.3. Кредитный риск

В текущих реалиях эпохи коронавируса Общество, как и все участники сделок, подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество может понести убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним, так как не всем Компаниям удалось справиться с негативными последствиями пандемии.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что может повлечь за собой возникновение убытков.

При этом обеспечение эффективности системы внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, активное сотрудничество с кредиторами и иными заинтересованными лицами в целях увеличения активов и капитализации Компании, позволяют нивелировать кредитный риск. В том числе для минимизации таких рисков, Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок, требует предоставления банковских гарантий. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию, в том числе Общество имеет высокую диверсификацию пула своих клиентов, работает исключительно с положительно зарекомендовавшими себя на рынке крупными Компаниями, а также устанавливает кредитные лимиты на основе глубокого анализа финансового состояния контрагентов

25.4. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро и долларах США.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях.

Общество имеет часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества. Однако, компания поддерживает баланс в связи с наличием соизмеримых обязательств в валюте, что позволяет обеспечить «естественное» хеджирование. Также Общество при необходимости применяет производные финансовые инструменты для снижения подверженности Компании валютному риску, что позволяет обезопасить финансы от колебания курса иностранной валюты, являющейся объектом сделки, а именно ликвидировать неопределенность, повысить информационные прогнозы и прозрачность.

25.5. Существующие и потенциальные иски против Общества

В феврале 2022 года обострение мировой политической обстановки и введение экономических санкций ряда иностранных государств в отношении юридических и физических лиц с связи с признанием Российской Федерацией независимости ДНР и ЛНР и проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины, повлекло введения санкций иностранных государств (США, ЕС) в отношении юридических и физических лиц России, непрогнозируемые изменения курсов валют, приостановку или прекращение сотрудничества с иностранными контрагентами во многих отраслях экономики. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон.

Деятельность Общества умеренно подвержена страновым или региональным рискам, т.к. осуществляет деятельность в стабильных регионах РФ: Ленинградская область, Владимирская область, Вологодская область, г. Москва, Краснодарский край и Республика Башкортостан. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

26. Допущение непрерывности деятельности

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия группы, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Стоимость чистых активов:

- 1). по состоянию на 31.12.2022 г. составила 12 799 305 тыс. руб, что меньше размера уставного капитала на 1 898 367 тыс.руб;
- 2). по состоянию на 31.12.2021г. составила 11 115 961 тыс. руб, что меньше размера уставного капитала на 3 581 711 тыс.руб;
- 3). по состоянию на 31.12.2020г. составила 8 774 608 тыс.руб, что меньше размера уставного капитала на 5 923 064 тыс.руб.

Материнская компания приняла на себя обязательство предоставить по мере необходимости финансовую поддержку Компании для обеспечения своевременного выполнения ею своих обязательств. Письмо от 17.03.2023г.

Отмечаем, что по состоянию на 31.12.2022г:

- объем оборотных активов превышает размер краткосрочной кредиторской задолженности на 4 670 485 тыс. руб или на 81,09%;
- стоимость чистых активов с 31.12.2020г. по 31.12.2022г. выросла на 45,87%;
- чистая прибыль за 2022 составляет 1 683 801 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 г. составляют положительную величину в размере 12 799 305 тыс. руб.;

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Существенная зависимость от выполнения плана мероприятий, поддержки участника Общества, а также иные события и условия и факторы финансово-хозяйственной деятельности, раскрытые в настоящем разделе, приводят к возникновению существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и, таким образом, Общество может быть неспособно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок, позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения прекратить или существенному сокращению деятельности.

Директор завода

Главный бухгалтер

Дата: 17.03.2023г.

Фатих Илгурген

Н. В. Баранова

