

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Кастолин" за 2022 год**

Приложение №1

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	645	(72)	-	-	(214)	-	-	645	(287)
	5110	за 2021г.	-	-	645	-	(72)	-	-	645	(72)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	645	(72)	-	-	(214)	-	-	645	(287)
	5111	за 2021г.	-	-	645	-	(72)	-	-	645	(72)

(тыс. руб)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	спирано затрат не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	645	-	(645)	-
в том числе: Интернет-сайт Castolin-service.ru	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	645	-	(645)	-

**2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Итоговая амортизация с учетом корректировки		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	110 069	(60 526)	113 367	(13 265)	13 265	(27 442)	-	-	210 170	(74 704)	-	-	(60 526)
	5210	за 2021г.	95 740	(69 534)	21 313	(6 984)	6 184	(11 924)	-	-	110 069	(75 274)	-	14 746	(60 526)
в том числе:															
Здания	5201	за 2022г.	-	-	1 093	-	-	(26)	-	-	1 093	(26)	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	81 887	(46 686)	8 255	(6 807)	6 807	(7 982)	-	-	83 334	(47 870)	-	-	-
	5212	за 2021г.	71 935	(52 312)	13 444	(3 493)	2 693	(6 374)	-	-	81 886	(57 993)	-	11 297	(46 686)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	8 560	(6 138)	1 201	(4 239)	4 239	(918)	-	-	5 522	(2 817)	-	-	(6 138)
	5213	за 2021г.	8 665	(5 468)	483	(587)	587	(1 257)	-	-	8 561	(6 138)	-	-	(6 138)
Транспортные средства	5204	за 2022г.	12 090	(4 887)	2 126	(951)	951	(1 859)	-	-	13 265	(5 795)	-	-	-
	5214	за 2021г.	11 480	(9 103)	2 624	(2 013)	2 013	(1 148)	-	-	12 091	(8 238)	-	3 351	(4 887)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	7 532	(2 807)	191	(1 268)	1 268	(1 508)	-	-	6 455	(3 047)	-	-	-
	5215	за 2021г.	3 660	(2 651)	4 763	(891)	891	(1 145)	-	-	7 532	(2 905)	-	98	(2 807)
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	-	-	37 876	-	-	(2 972)	-	-	37 876	(2 972)	-	-	-
	5216	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА	5220	за 2022г.	-	-	62 625	-	-	(12 177)	-	-	62 625	(12 177)	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(тыс.руб)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	стисано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	113 731	-	(113 331)	400
	5250	за 2021г.	850	20 590	(127)	(21 314)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	12 119

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	787	3 259	4 716
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые.	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей	на конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	60 000	-	-	(4 867)	4 867	-	60 000
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	60 000
Предоставленные займы	5306	за 2022г.	60 000	-	-	(4 867)	4 867	-	60 000
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	60 000
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	60 000	-	-	(4 867)	4 867	-	60 000
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	60 000

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	Выбытие			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
							выбыло на себестоимость	выбыло резерва	прочее выбытие				оборот запасов между их группами	
Запасы - всего	5400	за 2022г.	186 488	(3 513)	182 975	850 212	(827 986)	24	(12 299)	X	196 065	(3 138)	192 927	
	5420	за 2021г.	116 409	(5 481)	110 928	898 574	(821 882)	1 968	(6 613)	X	186 488	(3 513)	182 975	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	45 459	-	45 459	48 740	-	-	(9 799)	(54 248)	30 152	-	30 152	
	5421	за 2021г.	35 534	-	35 534	72 330	(344)	-	(3 962)	(58 100)	45 459	-	45 459	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	17 990	-	17 990	-	(113 512)	-	-	106 224	10 703	-	10 703	
	5422	за 2021г.	8 559	-	8 559	-	(104 428)	-	-	113 859	17 990	-	17 990	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	118 936	(3 513)	115 423	707 561	(595 158)	24	(687)	(80 083)	150 218	(3 138)	147 080	
	5423	за 2021г.	69 224	(5 481)	63 743	740 271	(636 214)	1 968	(1 175)	(53 170)	118 936	(3 513)	115 423	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	3 703	-	3 703	-	(67 653)	-	-	64 468	518	-	518	
	5424	за 2021г.	2 272	-	2 272	-	(2 272)	-	-	3 703	3 703	-	3 703	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	400	-	400	93 865	(51 663)	-	(1 813)	(38 212)	2 577	-	2 577	
	5425	за 2021г.	820	-	820	85 973	(78 624)	-	(1 476)	(6 292)	400	-	400	
Полуфабрикаты собственного производства	5406	за 2022г.	-	-	-	46	-	-	-	1 851	1 897	-	1 897	
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
		-	-	-
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(Тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	106 590	(162)	116 412	(260)
	5530	за 2021г.	93 213	(2 260)	106 590	(162)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	92 195	(162)	88 964	(260)
	5531	за 2021г.	73 249	(2 260)	92 195	(162)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	8 095	-	17 874	-
	5532	за 2021г.	8 586	-	8 095	-
Прочая	5513	за 2022г.	739	-	1 665	-
	5533	за 2021г.	578	-	739	-
Налоги и сборы	5514	за 2022г.	1 604	-	148	-
	5534	за 2021г.	9 924	-	1 604	-
Расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2022г.	203	-	10	-
	5535	за 2021г.	480	-	203	-
Расчеты с прочими контрагентами	5516	за 2022г.	3 754	-	7 723	-
	5536	за 2021г.	396	-	3 754	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5517	за 2022г.	-	-	28	-
	5537	за 2021г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	106 590	(162)	116 412	(260)
	5520	за 2021г.	93 213	(2 260)	106 590	(162)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	12 393	12 231	6 113	3 853
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	12 393	12 231	6 113	3 853

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	138 233	126 773
	5580	за 2021г.	112 749	138 233
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	121 239	50 258
	5581	за 2021г.	85 447	121 239
авансы полученные	5562	за 2022г.	16 769	49 273
	5582	за 2021г.	8 728	16 769
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	225	26 740
	5583	за 2021г.	18 574	225
кредиты	5564	за 2022г.	-	-
	5584	за 2021г.	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-
	5585	за 2021г.	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	502
	5586	за 2021г.	-	-
Итого	5550	за 2022г.	138 233	126 773
	5570	за 2021г.	112 749	138 233

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Кастолин»
за 2022 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Кастолин» (до 06.08.2020 г. компания называлась Общество с ограниченной ответственностью «Мессер Эвтектик Кастолин»), (в дальнейшем - «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1037739932086 «28» октября 2003 года. Свидетельство 77 № 010550304.

Место нахождения (юридический адрес) Общества:
115419, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Донской, проезд 2-й Рощинский д.8 стр.3

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая металлами и металлическими рудами;
- Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин;
- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- Обработка металлических изделий механическая;
- Производство прочих металлических изделий;
- Ремонт машин и оборудования;

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности обособленных подразделений (без выделения на отдельный баланс), зарегистрированных по месту их нахождения в соответствии с НК РФ.

- Обособленное подразделение в г. Королев, КПП 501845001, (141070, г. Королев, ул. Пионерская, д.4). С 16.06.2022 изменилось местонахождение ОП - г. Щелково, КПП 505045001, (141100, Московская обл., г. Щёлково, ул. Мелиораторов, стр. 3)
- Обособленное подразделение в г. Екатеринбург, КПП 668545001 (620075, г. Екатеринбург, Ул. Энгельса д.36);
- Обособленное подразделение в г. Ростов-на-Дону, КПП 616145001, (344092, г. Ростов-на-Дону, ул. Стартовая, д.3/11) – закрыто 17.10.2022г.
- Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, КПП 780245001, (194100, г. Санкт-Петербург ул. Новолитовская, д.15, Лит. А, кор. А, оф.502)
- Обособленное подразделение в г. Москве, КПП 772445001, (г.115516, г. Москва, ул. Промышленная, д.11)

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 57 человек, за 2021 год - 58 человек, за 2020 год – 66 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Джеско Владимир Озер.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

на 31.12.2022: Евро – 75,6553 рублей; Доллар США – 70,3375 рублей.

на 31.12.2021: Евро – 84,0695 рублей; Доллар США – 74,2926 рублей.

на 31.12.2020: Евро – 90,6824 рублей; Доллар США – 73,8757 рублей;

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества

Финансовым результатом деятельности Общества за отчетный год является чистая прибыль в размере 87 659 тыс. рублей. Основными факторами, повлиявшими в 2022 году на улучшение финансовых показателей по сравнению с предыдущим годом, явились:

1. Рост объемов продаж товаров, работ и услуг на 9%;

2. Увеличение рентабельности продаж на 4,68%, связанное со значительными колебаниями курса валют в течение года и эффективными мерами, предпринятыми Обществом.

Оценка финансового состояния ООО «Кастолин» на краткосрочную перспективу.

На отчетную дату ООО «Кастолин» располагает достаточными для покрытия всех обязательств средствами в банке на расчетных (валютных) и депозитных (до востребования) счетах. Также, Общество не имеет заемных средств и не собирается в краткосрочной перспективе их привлекать.

Общество не имеет сомнительной или нереальной к взысканию дебиторской задолженности (кроме уже учтенной в начисленном резерве по сомнительным долгам), а также просроченной кредиторской задолженности.

ООО «Кастолин» на текущую отчетную дату не имеет просроченной задолженности по налогам, сборам и штрафным санкциям в бюджет и внебюджетные фонды.

Оценка финансового положения ООО «Кастолин» на долгосрочную перспективу.

Общество, исходя из имеющейся на текущий момент информации, оценивает свое финансовое положение на долгосрочную перспективу как устойчивое. ООО «Кастолин» не предполагает снижать деловую активность и сокращать какую-либо деятельность. Оценка влияния событий 2022 года на способность Общества продолжать деятельность непрерывно отражена в разделе Условия осуществления хозяйственной деятельности (п.2).

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для

российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества учитывает всю имеющуюся информацию о будущем, в том числе бюджет на 2023 год, а также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние пандемии и ограничительных санкций на деятельность Общества в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности.

Ожидания Общества связаны с реакцией локального рынка на уход и приостановление деятельности конкурирующих производителей, что оказало непосредственное влияние на спрос на товары и услуги Общества, а также увеличение клиентского портфеля.

В то же время существует негативное влияние санкционных ограничений на отдельные категории товаров, предназначенных для дальнейшей перепродажи, которые либо непосредственно включены в санкционные списки, либо трактуются таким образом иностранным поставщиком – т.н. эффект «саморегуляции». Общество полагает, что дальнейшие закупки возможны при сохранении намерений о продолжении сотрудничества со стороны поставщика, а также реально существующей на локальном рынке возможностью приобретения товаров с аналогичными свойствами.

Общество отмечает устойчивый рост на предоставляемые работы и услуги как следствие приостановки деятельности компаний-конкурентов.

С учетом описанных факторов Общество исходит из того, что отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.1. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.1.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

3.1.2. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет: 40 тыс. рублей. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита признаются расходами периода, в котором они понесены

3.1.3. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 процентов первоначальной стоимости основного средства.

3.1.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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.

3.1.5. Последующая оценка основных средств

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев модернизации ОС.

3.1.6. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС - линейный способ. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем момента его списания с учета.

3.1.7. Сроки полезного использования

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Ожидаемые сроки полезного использования были пересмотрены на 31.12.2021.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (месяцев) до 31.12.2021	Сроки полезного использования (месяцев) с 31.12.2021
Транспортные средства	60	60-120
Машины и оборудование (производственные)	24-180	24-180
Офисное оборудование	24-120	24-120
Производственный и хозяйственный инвентарь	24-84	24-84

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

3.1.8. Определение ликвидационной стоимости

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

3.1.9. Проверка элементов амортизации основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

3.1.10. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

3.1.11. Списание объектов основных средств

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование Обществом становится невозможным.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить Общества экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.2. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

3.2.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

3.2.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.2.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин 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 невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.2.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы, утвержденном Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

3.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

3.3.2. Способы оценки МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

3.3.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот 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, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

3.3.4. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР): путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

3.3.5. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

3.3.6. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется: путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

3.3.7. Порядок учета тары

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

3.3.8. Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

3.3.9. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

3.3.10. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи.

3.3.11. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.3.12. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, а в отчете о финансовых результатах представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

3.3.13. Способ признания управленческих расходов

Управленческими расходами Общество в отчетном году считает общехозяйственные расходы на содержание управленческого персонала. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг). В отчете о финансовых результатах представляются по строке 2220 «Управленческие расходы».

3.3.14. Способ учета попутной продукции

Попутная продукция учитывается следующим способом: стоимость попутной продукции исключается из общих затрат по технологическому процессу (производству), переделу и учитывается как отдельный вид продукции (или материалов), а оставшаяся часть затрат относится на основную (целевую) продукцию.

3.4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н., а также в соответствии с п.27 ФСБУ 5/2019.

3.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

3.6.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является однородная совокупность финансовых вложений.

3.6.2. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

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

3.6.3. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

3.7.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

3.7.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности – в основной части операций по начислению оценочных обязательств (резервы по вознаграждениям сотрудников, отпускам, гарантийным обязательствам на проданное оборудование и выполненные работы);
- относится на прочие расходы – в случае создания обязательств по возможным санкциям и прочим расходам, которые невозможно на момент признания оценочного обязательства однозначно отнести к конкретному источнику расходов по обычным видам деятельности;

3.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

3.9.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Торговля оптовая промышленными товарами, производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, а именно:

- оптовая торговля промышленным оборудованием для сварки и прочей обработки металлов;
- оптовая торговля металлами, расходными сварочными материалами и запчастями для оборудования;
- производство металлических плит СДР, прочих металлических изделий и конструкций;
- услуги (работы) по резке металла, услуги по обработке металлических изделий и металлов;
- услуги (работы) по ремонту промышленного оборудования, в том числе на объектах заказчиков;
- услуги по монтажу, ремонту и сервисному техническому обслуживанию машин и оборудования специального назначения.

3.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

К прочим доходам относятся все остальные, не отнесенные к доходам от обычных видов деятельности, а именно:

- курсовые разницы;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов общества;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль (доходы) прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- прочие доходы.

3.10. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

3.10.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации

Расходы, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, относящихся к основной деятельности, в том числе:

- расходы, связанные с доходами от продажи товаров;
- расходы, связанные с оказанием услуг и выполнением работ.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

3.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

Расходы, которые не были отнесены к связанным с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, относящихся к основной деятельности, в том числе:

- курсовые разницы и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- расходы и убытки прошлых лет;
- расходы на продажу основных средств и прочих материалов;
- расходы на оказание прочих услуг;
- расходы по созданию резервов сомнительных долгов и резервов прочих расходов;
- расходы на услуги банковских организаций;
- расходы по списанию просроченной дебиторской задолженности;
- штрафные санкции;
- прочие аналогичные расходы.

С 2022 года Общество приняло решение отражать сходные по природе виды прочих доходов и расходов развернуто, скорректировав аналогичным образом показатели прошлого года для сопоставимости.

3.11. Бухгалтерская отчетность

В целях ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, которая приводит к изменению общей величины валюты баланса более чем на 5%.

3.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

Изменения в Учетной политики на 2022 год по сравнению с 2021 годом связаны с началом применения стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество пересчитывает сравнительные показатели на предыдущую отчетную дату (применяет упрощенный ретроспективный подход). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец предыдущего отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021:

Статья бухгалтерского баланса	<i>(тыс. руб.)</i>		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Основные средства	34 795	14 746	49 541
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(274 227)	(11 797)	(286 024)
Отложенные налоговые обязательства	(739)	(2 949)	(3 688)
Итого:	(240 171)	0	(240 171)

Переход на стандарт ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и его последующее применение не оказал существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

Обществом принят упрощенный ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учеты аренды» по договорам, где Общество является арендатором.

На 31.12.2021 Обществом не было идентифицировано долгосрочных договоров аренды, т.е. переход на стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учеты аренды» не оказал существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

Однако, в течение 2022 года Общество сменило здание, арендуемое под производство, из г. Королев в г. Щелково, произвело в нем существенные неотделимые улучшения и, соответственно, признало право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Существенных корректировок и изменений в учете, относящихся к предыдущим периодам, не было.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

6.1. Прочие внеоборотные активы

Строка «Прочие внеоборотные активы» Общества сформирована преимущественно за счет долгосрочных вложений в программное обеспечение, в том числе:

(тыс. руб.)

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	31.12.22	31.12.21
Затраты на внедрение программы учета «1С Предприятие 8 ERP»	29 482	19 465
Неисключительные права (лицензии) на использование программного обеспечения (сроком более 12 месяцев)	659	226
Расходы на сертификацию товара (сроком более 12 месяцев)	106	251
Итого:	30 247	19 942

6.2. Аренда

6.2.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество арендует здание для производства (на начало года – в г. Королёве, с мая 2022г - в г. Щелково). Также Общество арендует складские и офисные помещения. Договоры аренды заключается первоначально сроком на 11 месяцев с правом их последующего продления. Обычно арендные платежи пересматриваются каждый год в соответствии с рыночными ставками аренды.

В связи с тем, что Общество произвело неотделимые улучшения в здании в г. Щелково при смене локации, оно ожидает, что договор аренды будет продлен, и фактический срок аренды здания составит не 11 месяцев в соответствии с договором, а 3 года.

6.2.2. Права пользования активами

Остатки и движение прав пользования активами в 2022 г. составляли следующие величины

(тыс. руб.)

	Итого
Остаток на 31.12.2021	-
Амортизация за 2022 г.	(12 177)
Обесценение в 2022 г.	-
Поступление ППА в 2022 г.	62 625
Прекращение признания ППА	-
Изменение ППА в связи с модификацией договоров аренды	-
Остаток на 31.12.2022	50 448

6.2.3. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2022 г. 3 535 тыс. руб.

6.2.4. Основания и порядок расчета процентной ставки

Расчет процентной ставки осуществлялся на базе ставки, по которой Общество могло бы привлечь банковский заем на сопоставимый срок, которая составила 11%.

6.3. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

6.3.1. Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2022 г:

Депозитный вклад считается денежными эквивалентами и отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

По состоянию на 31.12.2022 депозитных вкладов у Общества нет.

6.3.2. Информация о процентных займах, выданных другим организациям по состоянию на 31 декабря 2022 г:

(тыс. руб.)

Наименование организации	Срок размещения	Стоимость
Castolin Eutectic Holding GmbH	до 31.12.2023	60 000
Итого		60 000

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск (в т.ч. валютный риск).

В данном пояснении представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах

Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной бухгалтерской отчетности.

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Система управления рисками регулярно анализируется на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан с имеющимися у Общества денежными средствами и дебиторской задолженностью.

Подверженность Общества кредитному риску зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Негативное влияние на российскую экономику санкций увеличивает кредитный риск для многих покупателей и заказчиков и приводит к признанию значительного дополнительного объема убытков от обесценения дебиторской задолженности в связи с неспособностью некоторых покупателей погасить непогашенную дебиторскую задолженность. Общество, для минимизации риска неплатежа, начиная с 25 февраля 2022 года перевело большую часть покупателей и заказчиков на авансовый метод расчетов.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Общество подвержено кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

(тыс. руб.)

Показатели	Балансовая стоимость	
	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и их эквиваленты	75 846	70 929
Финансовые вложения (краткосрочные)	60 000	60 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	116 152	106 428
Итого	251 998	237 357

Денежные средства и их эквиваленты не являются ни обесцененными, ни просроченными. Общество размещает денежные средства и их эквиваленты в банках, имеющими высокий кредитный рейтинг.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество обеспечивает наличие достаточных денежных средств для выполнения своих обязательств перед поставщиками в срок и покрытия расходов; данный факт исключает возможное влияние чрезвычайных обстоятельств, наступление которых не может быть предсказано заранее, например, таких как стихийные бедствия.

На данном этапе Общество контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточного уровня собственных средств.

Денежные средства в иностранной валюте в санкционных банках отсутствуют. Заемных средств Общество не имеет.

Заемные средства, выданные материнской компании до 31 декабря 2023 года в рублях, с высокой долей вероятности, будут возвращены, что подтверждается наличием возможности и соответствующих намерений со стороны материнской компании.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Основными рисками, связанными с деятельностью Общества, являются риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок.

Валютный риск

Общество проводит сделки в иностранной валюте. При этом возникает риск изменения валютного курса.

С учетом высокой волатильности валютного рынка в 2022 году, значительное влияние на деятельность Общества оказывают обязательства по валютным контрактам.

Для минимизации валютного риска расчеты с покупателями за приобретаемые товары были переведены Обществом на расчеты в у.е.

Кроме того, контракты в долларах США переведены на расчеты в евро либо юани. Для оптимизации расчетов в юанях компания открыла счет в АО АКБ «Бэнк оф Чайна».

Подверженность Общества валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

Показатели	Выражены в ЕВРО	
	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	3 567	18 812
Кредиторская задолженность	37 356	101 780

(тыс. руб.)

Показатели	Выражены в Долларах	
	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	-	540
Кредиторская задолженность	-	3 568

Показатели	Выражены в Юанях	
	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	9	-
Кредиторская задолженность	10 858	-

6.5. Раскрытие информации о налоговой среде

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы

занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

6.6. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Основные отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующими статьями:

Статья	Сумма	
	31.12.2022	31.12.2021
Курсовые разницы по расчетам в валюте и у.е.	12 550	-
Арендные обязательства	10 577	-
Оценочные обязательства – резерв по будущим расходам, относящимся к отчетному периоду	814	668
Резерв под обесценение товаров	694	703
Резерв по гарантии на оборудование и выполненные работы	389	384
Резерв по сомнительным долгам	52	32
Оценочные обязательства – резерв по отпускам	-	969
Оценочные обязательства – резерв по доначислениям таможенных пошлин за прошлые периоды	-	35
Прочие	492	172
Итого отложенные налоговые активы	25 568	2 963
Основные средства (включая ППА)	13 125	3 367
Курсовые разницы по расчетам в валюте и у.е.	1 147	-
Доходы будущих периодов	388	-
Прочие (товары, материалы, готовая продукция)	263	321
Итого отложенные налоговые обязательства	14 923	3 688

Показатели учета расчетов по налогу на прибыль:

Наименование показателя	Сумма	
	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	119 606	99 322
в том числе: облагаемая по ставке 20%	119 606	99 322
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(23 921)	(19 864)
в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(23 921)	(19 864)
Постоянный налоговый доход (расход)	(8 015)	1 147
Доход (расход) по налогу на прибыль	(11 381)	4 688
Отложенный налог на прибыль	(11 370)	4 688
в том числе обусловленный:	(11 370)	4 688

возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
Текущий налог на прибыль	(43 317)	(14 029)

Постоянные налоговые разницы формируются за счет расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ. Сумма постоянных налоговых обязательств в 2022 году составляет (8 015) тыс. рублей.

Общество применяет общие ставки по налогу на прибыль в размере: в Федеральный бюджет – 3%; в Региональные бюджеты – 17%. Льготные ставки по налогу на прибыль Обществом не применяются.

6.7. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

6.7.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка от продаж Общества за отчетный период составила 1 211 778 тыс. рублей, в том числе:

Вид выручки	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Продажа покупных товаров (оборудование, запчасти и материалы для сварки, наплавки, пайки, напыления, применяемые в промышленности и строительстве)	981 461	877 448
Оказания услуг и выполнения работ (монтаж, сервис и ремонт промышленного оборудования)	84 683	125 066
Продажа собственной продукции (биметаллические плиты CDP и изделия из них)	145 634	108 515
Итого	1 211 778	1 111 029

6.7.2. Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Курсовые разницы	196 422	25 027
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 404	3 322
Положительный результат от восстановления оценочного резерва по годовым вознаграждениям	1 982	5 017
Продажа основных средств	613	3 473
Доходы по претензиям	938	-
Положительный результат от восстановления резервов (под расходы прошлых периодов)	-	10 254
Положительный результат от восстановления резерва по сомнительным долгам	-	2 098
Прочие несущественные доходы	699	383
Итого	205 058	49 574

С 2022 года курсовые разницы отражаются в отчетности развернуто. В связи с этим для сопоставимости периодов данные за 2021 год также отражены развернуто.

6.8. Расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

6.8.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

Себестоимость продаж Общества за отчетный период в сумме 827 988 тыс. рублей. состоит из полной производственной себестоимости продукции, работ и услуг собственного производства и фактической себестоимости проданных покупных товаров, в том числе:

Вид расхода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Продажа покупных товаров (оборудование, запчасти и материалы для сварки, наплавки, пайки, напыления, применяемые в промышленности и строительстве)	618 216	634 747
Оказания услуг и выполнения работ (монтаж, сервис и ремонт промышленного оборудования)	68 469	106 376
Продажа собственной продукции (биметаллические плиты CDP и изделия из них)	141 303	78 968
Итого	827 988	820 091

6.8.2. Информация о структуре коммерческих и управленческих расходов

В сумму коммерческих расходов Общества 147 654 тыс. рублей вошли все издержки обращения, связанные с продажей товаров и продукции покупателям.

Вид расхода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Заработная плата коммерческого персонала, отчисления в оценочные резервы по бонусам и отпускам, взносы во внебюджетные фонды с ФОТ.	91 667	66 755
Лицензионные платежи за использование товарного знака «Castolin»	24 656	27 776
Арендные платежи за помещения, склады, автомобили.	8 078	8 163
Расходы на рекламу товаров и продукции	6 619	7 241
Расходы на продажу товаров (погрузо-разгрузочные работы, доставка, страхование, тестирование, сертификацию)	6 503	7 577
Расходы на информационно-консультационные услуги, подбор персонала, повышение квалификации	1 599	2 788
Командировочные и представительские расходы коммерческого персонала	1 487	1 453
Расходы на приобретение оргтехники, содержание и ремонт ОС коммерческого назначения.	1 347	1 379
Амортизация ОС, НМА коммерческого назначения	1 793	1 288
Прочие расходы	3 905	2 503
Итого	147 654	126 923

В управленческие расходы на общую сумму 101 038 тыс. рублей включены расходы Общества на содержание управленческого персонала. Расходы представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Вид расхода	2022	2021
Заработная плата управленческого персонала, отчисления в оценочные резервы по бонусам и отпускам, взносы во внебюджетные фонды с ФОТ.	52 657	53 076
Расходы на аудиторские, информационно-консультационные, подбор персонала, повышение квалификации и юридические услуги	36 467	30 120
Арендные платежи за помещения, склады, автомобили.	3 513	2 836
Расходы на приобретение оргтехники, содержание и ремонт ОС управленческого назначения.	1 818	1 724
Страхование ответственности, имущества и грузов	1 863	1 221
Амортизация ОС управленческого назначения	842	946
Прочие расходы	3 878	2 223
Итого	101 038	92 156

6.8.3. Информация о прочих расходах

(тыс. руб.)

Виды прочих расходов	2022	2021
Курсовые разницы	206 079	19 880
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 782	129
Входящий НДС, не принимаемый в НУ	5 857	-
Проценты по договору аренды	3 535	-
Услуги банков	2 082	1 947
Резерв по сомнительным долгам	150	-
Расходы на продажу ОС, ТМЦ и на оказание прочих услуг	-	788
Списание просроченной дебиторской задолженности	-	57
Прочие расходы	1 951	2836
Итого	227 436	25 637

С 2022 года курсовые разницы отражаются в отчетности развернуто. В связи с этим для сопоставимости периодов данные за 2021 год также отражены развернуто.

6.9. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

6.9.1. Материнская компания и бенефициарный владелец

В марте 2020 года произошла смена собственников Общества.

С 01 июля 2020 года материнскими компаниями Общества являются:

- Castolin Eutectic GmbH (Кастолин Эвтектик Гмбх), Германия (доля 99%); Бенефициарный владелец: The Paragon Fund III GmbH & Co. geschlossene Investment KG (Парагон Фанд III ГмбХ&Ко гешлэссене Инвестмент КГ (Германия). Акционеры с долей более 25% отсутствуют;
- Castolin GmbH (Кастолин Гмбх), Германия (доля 1%); Бенефициарный владелец: The Paragon Fund III GmbH & Co. geschlossene Investment KG (Парагон Фанд III ГмбХ&Ко гешлэссене Инвестмент КГ (Германия). Акционеры с долей более 25% отсутствуют.

6.9.2. Перечень связанных сторон

В отчетном периоде связанными сторонами Общества считаются:

1. Castolin Eutectic GmbH (Кастолин Эвтектик Гмбх), Германия
2. Castolin GmbH (Кастолин Гмбх), Германия
3. Castolin Eutectic Holding GmbH (Кастолин Эвтектик Холдинг Гмбх) Германия
4. CASTOLIN EUTECTIC FRANCE SARL (Кастолин Эвтектик Франция)
5. Castolin GESMBH (Кастолин Гесмбх) Австрия
6. Castolin Sp.z o.o. (Кастолин Спзоо), Польша
7. Eutectic Canada Inc. (Эвтектик Канада Инк.), Канада
8. Eutectic Mexico. S.A. De C.V. (Эвтектик Мексика Де Си Ви), Мексика
9. EUTECTIC CORPORATION (USA) (Эвтектик Корпорейшн), США
10. Castolin Eutectic Limite (Кастолин Эвтектик Лимитед), Великобритания
11. Castolin Kaynak San Tic Ltd Sti (Турция)

6.9.3. Операции, проведенные со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
	Castolin Eutectic GmbH, Castolin GmbH	Все остальные компании группы
За 2021 год		
Возмещение (получение) расходов прошлых периодов от Холдинга	423	1 195
Проценты полученные	-	133
Приобретение товаров (работ, услуг)	233 189	63 813
Займы выданные	-	60 000
Начислено дивидендов	55 000	-
Выплата дивидендов	46 750	-
Плата за роялти (лицензионные платежи за использование товарного знака Castolin)	27 776	-
За 2022 год		
Возмещение (получение) расходов прошлых периодов от Холдинга	-	827
Проценты полученные	-	4 867
Приобретение товаров (работ, услуг)	253 647	50 079
Займы выданные	-	-
Начислено дивидендов	20 000	-
Выплата дивидендов	17 000	-
Плата за роялти (лицензионные платежи за использование товарного знака Castolin)	24 656	-
Доход по претензиям	-	539

6.9.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
	Castolin Eutectic GmbH, Castolin GmbH	Все остальные компании группы
На 31.12.2021		
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	60 608	2 808
Займы выданные	-	60 000
На 31.12.2022		
Дебиторская задолженность	387	601
Кредиторская задолженность	-	-
Займы выданные	-	60 000

6.9.5. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
	Castolin Eutectic GmbH, Castolin GmbH	Все остальные компании группы
За 2021 год		
Получено денежных средств	423	1 305
Направлено денежных средств	243 016	120 484
За 2022 год		
Получено денежных средств	-	8 205
Направлено денежных средств	331 356	61 196

6.9.6. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В отчетном периоде основным управленческим персоналом Общества считаются: генеральный директор, заместитель генерального директора и финансовый директор.

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	46 672	39 975
Оплата труда за отчетный период	36 657	30 246
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5 049	4 617
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 165	4 125
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	801	987

6.10. Информация о реорганизация и/или прекращении деятельности.

6.10.1. Информация о будущих операциях.

Общество на момент подписания настоящей отчетности не располагает информацией о предстоящих в будущем реорганизации, прекращении или приостановлении какой-либо части его деятельности.

6.11. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние и хозяйственную деятельность Общества, выявлено не было.

Генеральный директор

30 марта 2023 г.



ОАО «КАСТОЛИН»
"Кастолин"
Castolin
1
ОБЛАСТНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
МОСКВА # 9907053643

Озер Джеско Владимир