

ООО «РП Гатчина»

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2022 г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
4.	ЗАПАСЫ	16
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	18
8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	19
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	21
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	23
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24
17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	26
18.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	28
19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РП Гатчина» за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РП Гатчина» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РП Гатчина» (далее «Общество»), ИНН 4705033556, КПП 470501001, прежнее наименование до 16.02.2023 года ООО «Кингспан», до 01 февраля 2017 года ООО «Йорис Иде», создано на основании Решения №1 Учредителя о создании от 13 мая 2006 г., зарегистрировано по месту нахождения: 188302 Ленинградская область, Гатчинский район, д. Малые Колпаны, ул. Кооперативная, д.1 литера А.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 22 мая 2006 года за основным государственным регистрационным номером 1064705048528

В сентябре 2017 года был подписан договор о присоединении ООО «Кингспан» ИНН 7811429428 к Обществу. Реорганизация в форме присоединения произведена 05 июня 2018 года инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Выборгскому району Ленинградской области

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 28, лит. А, офис 25-Н ч.п. 22-25, ИНН 4705033556 КПП 781045001

Состав участников Общества и их доли на 31.12.2022 года:

Размер доли участника составляет 100% от уставного капитала, номинальная стоимость принадлежащей ему доли равна 146 000 тыс. рублей.

Бенефициарным владельцем, физическим лицом, которые прямо или косвенно владеет долей более 25% в структуре капитала Общества является Федотченко Игорь Вячеславович.

Основным видом деятельности Общества является производство строительных металлических конструкций.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 96 человека (2021: 115 человек).

Органами управления в Обществе являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган;

По состоянию на 31 декабря 2022 года функции Генерального директора на основании Решения единственного участника Акционерная компания с ограниченной ответственностью "КИНГСПАН ХОЛДИНГС (ИРЛ) ЛИМИТЕД» исполнял Федотченко Игорь Вячеславович.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 31 марта 2023 года.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Сроки полезного использования основных средств
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
- Резерв по сомнительным долгам
- Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам
- Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы
- Прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам создается в размере фактической суммы дебиторской задолженности, для которой существует высокая вероятность ее неполучения.

Резерв на неиспользованные отпуска создается в размере суммы затрат, которые были бы понесены в случае, если бы все работники организации использовали свои неиспользованные отпуска по завершении отчетного года.

Резерв на годовую премию создается в размере предполагаемых затрат на выплату годовой премии.

Основные средства

Согласно положениям Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, на 2022 год:

Лимит стоимости малоценных активов установлен в размере 100 тысяч рублей.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается - как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации в месяцах.

Объекты ОС подлежат классификации по видам и группам:

- Здания и сооружения;
- Транспортные средства;
- Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;
- Офисное оборудование;
- Прочие виды основных средств;

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость). Инвестиционная недвижимость, используемая Обществом, является амортизируемыми основными средствами, так как целью его использования является - получение практически всех экономических выгод, заключенных в данных объектах инвестиционной недвижимости.

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, включая инвестиционную недвижимость.

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту ОС прекращается - с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Амортизация по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативный, то есть в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020, в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940). Общество осуществляет проверку наличия признаков обесценения своих активов на конец каждого отчетного периода.

Общество не создаёт резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- Используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- Предназначенные для продажи;
- Используемые для управленческих нужд организации;
- Незавершенное производство.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

В соответствии с п 10, 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов (материалов и товаров) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО), за исключением металла, учитываемого в рулонах, которые при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет

финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Общество выделяет расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам в составе Прочих оборотных активов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (сроком более 3 месяцев).

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.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все доходы/расходы, не являющиеся доходами/расходами по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами/расходами. В состав прочих доходов/расходов включаются поступления/затраты от продажи основных средств, минеральной ваты, остатков металла, некондиционной готовой продукции. Общество рассматривает данные статьи доходов и расходов несущественными для характеристики финансового положения организации.

Общество показывает доходы и расходы, связанные с покупкой/продажей валюты в отчетности свернуто, а положительные и отрицательные курсовые разницы развернуто.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления в соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств,

производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств 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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

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.

Косвенные налоги представляются свернуто в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 денежных потоков Общества и 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.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года составил:

Доллар США 70,3375 рублей;

Евро 75,6653 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года составил:

Доллар США 73,8757 рублей;

Евро 90,6824 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» в строке баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Отложенные налоги

Согласно п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Отложенное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение временных разниц, возникающих в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменения в учетной политике

Применение Обществом с 1 января 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Общество использует перспективный метод перехода на ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Применение Обществом с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражено альтернативным способом, т.е. без пересчёта сравнительных показателей за предыдущие периоды, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС.

Вступление в силу с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Общество применяет упрощенный порядок при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В случае наличия договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора Общество:

- не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года 2022 г., с которого применяется стандарт;
- группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) - не более 300 тыс. руб.

Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов;

При этом договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество применяет линейный способы амортизации ППА

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2021 года в Обществе числились основные средства на сумму 554 002 903,40 руб., сумма начисленной амортизации по состоянию на 31.12.2021 года составляла 342 751 000,01 руб., таким образом, остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 года составляла 211 251 903,39 руб.

По состоянию на 01.01.2022 года в Обществе числились основные средства на сумму 542 844 700,84 руб., сумма начисленной амортизации по состоянию на 01.01.2022 года составляла 297 971 096,42 руб., таким образом, остаточная стоимость основных средств на 01.01.2022 года составляла 244 873 604,42 руб.

Счет бухгалтерского учета	Данные регистров бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021 года (руб.)	Данные регистров бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 года (руб.)	Разница между данными на 31.12.2021 года и данными на 01.01.2022 года (руб.)
01 «Основные средства»	554 002 903,40	542 844 700,84	11 158 202,56
02 «Амортизация основных средств»	342 751 000,01	297 971 096,42	44 779 903,59
Остаточная стоимость	211 251 903,39	244 873 604,42	33 621 701,03

Разница между первоначальной стоимостью, суммой начисленной амортизации и суммой остаточной стоимости между данными по состоянию на 31.12.2021 года и данными по состоянию на 01.01.2022 года связана с переходом организации на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, утвержденный Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020 года и обусловлена единовременным списанием объектов основных средств на нераспределённую прибыль, первоначальной стоимостью менее установленного лимита в 100 000,00 руб. на общую сумму 1 075 514,33 руб.,

	Основное средство	Первоначальная стоимость (БУ) (руб.)	Амортизация (БУ) (руб.)	Остаточная стоимость (БУ) (руб.)
1.	Весы ВСП 4-6000 А(2,00*1,5) ИНВ № 000000160	41 991,53	41 059,04	932,49
2.	Весы ВСП-300/50-8 ИНВ №128	16 078,25	15 720,32	357,93
3.	Компьютер Dell OptiPlex 3020 SFF-N series + Монитор ИНВ №0000682	42 625,00	21 312,54	21 312,46
4.	Компьютер Dell OptiPlex 3070+монитор (Овчинникова) ИНВ №0000674	42 625,00	26 048,66	16 576,34
5.	МФУ Kyocera ECOSYS M3855idn ИНВ №0000728	80 025,00	-	80 025,00
6.	Ноутбук Dell LATITUDE 5400 capex 1906 ИНВ №0000672	61 241,67	40 827,84	20 413,83
7.	Ноутбук Dell Latitude 5400 14.0 ИНВ №0000680	70 741,67	37 335,95	33 405,72
8.	Ноутбук Dell LATITUDE 7480 14 + сертификат ИНВ №0000681	76 083,33	40 155,17	35 928,16
9.	Ноутбук HP ProBook (capex 1906) ИНВ №0000687	90 000,00	25 000,00	65 000,00
10.	Ноутбук HP ProBook (capex 1906)	63 175,00	17 548,6	45 626,4

	ИНВ №0000688			
11.	Ноутбук HP ProBook (серех 1906) ИНВ №0000689	67 761,39	18 822,6	48 938,79
12.	Ноутбук HP ProBook (серех 1906) ИНВ №0000701	67 761,39	18 822,6	48 938,79
13.	Ноутбук HP ProBook (серех 1906) ИНВ №0000702	67 761,39	18 822,6	48 938,79
14.	Ноутбук Latitude резерв ИНВ №0000731	98 333,33	-	98 333,33
15.	Ноутбук Latitude Чеглаков ИНВ №0000730	98 333,34	-	98 333,34
16.	Ноутбук Глухова Светлана (Серех 1828) ИНВ №0000667	72 250,00	64 222,08	8 027,92
17.	Ноутбук Карева Татьяна (Серех 1828) ИНВ №0000666	72 250,00	64 222,08	8 027,92
18.	Ноутбук Ружин Сергей (Серех 1714) ИНВ №665	72 250,00	64 222,08	8 027,92
19.	Принтер (переназвать) ИНВ №0000719	61 691,67	10 281,96	51 409,71
20.	Принтер M3145dn ИНВ №0000724	53 375,00	1 482,64	51 892,36
21.	Принтер M3553idn ИНВ №0000725	80 833,33	2 245,37	78 587,96
22.	Проектор ИНВ №0000726	52 374,17	-	52 374,17
23.	Скважина для водоснабжения ИНВ №115	71 400,00	53 328,6	18 071,4
24.	Тепловой вакуумный пресс для образцов (Серех 1820) ИНВ №0000661	99 889,07	29 966,76	69 922,31
25.	Смотровая площадка в производственном цехе (Серех 1808) ИНВ №0000664	91 187,99	25 076,7	66 111,29
	ИТОГО	1 712 038,52	636 524,19	1 075 514,33

и с изменением срока полезного использования полностью амортизированных основных средств на общую сумму 34 697 215,36 руб.:

N	Основное средство	корректировка балансовой стоимости
1	Домик начальника склада ИНВ №0000416	45 798,40
2	Забор с воротами откатными ИВН №392	347095,55
3	Новая проходная ИНВ №0000466	254 465,80
4	Подъездные пути для нового цеха 2 ИНВ №0000389	373 861,86
5	Присторойка для хранения диз.топлива ИВН №0000465	61 165,90
6	Производственная площадка ИВН №362	2 196 246,29
7	Производственная площадка для склада ГП ИВН №0000405	978 685,51
8	Склад ГСМ ИВН №0000394	189 544,24
9	Цех Z-профиля ИВН № 0000425	1 197 521,65
10	Автомобиль Hyundai Elantra (Кривов) ИВН №0000547	282 049,63
11	Автомобиль MAZDA 6 NEW1 (Алексеев Влад) ИВН №0000580	352 192,39
12	Автопогрузчик COMBILIFT C4000 (сер.№23975) ИВН №0000463	553 558,14
13	Автопогрузчик COMBILIFT C5000XL ИВН №0000449	382 373,22
14	Автопогрузчик самоходный вилочный COMBILIFT C4000 ИВН №0000414	78 545,56

15	Дизельный погрузчик CAT DP 70 ИВН №201	177 314,58
16	Погрузчик газовый CAT GP25NT ИВН №228	71 604,96
17	Погрузчик газовый CAT GP25NT ИВН №231	70 607,06
18	Трактор Беларусь-320 МТЗ-320.4 (с доп. оборудованием) ИВН №0000413	67 536,37
19	Автомобиль Nissan X-Trail (Жеребчиков) ИВН №0000579	447 363,71
20	Автомобиль Skoda Octavia (Колесников) ИВН №0000529	257 322,24
21	Автомобиль Skoda Octavia (Лошилов) ИВН №0000530	257 322,24
22	Автомобиль Skoda Octavia (Савелькин Евгений) ИВН №0000603	361 281,71
23	Автомобиль TOYOTA RAV4 (Чекмезов) ИВН №0000576	409 756,14
24	Автомобиль Шкода Октавия (Чухта Иван) ИВН №0000564	238 208,23
25	Аспирационная система "Multistar" 2008 Hocker ИВН №0000393	2 283 975,82
26	гибочная машина (гидравл. рулоноразматыватель) ИВН №226	163 216,10
27	гибочная машина (гидравл. рулоноразматыватель)2 ИВН №227	164 648,14
28	Гильотинные электромеханические ножницы для листового металла ИВН №0000404	160 915,05
29	Грузоподъемный механизм для загрузки кассеты с металлом ИВН №0000485	263 143,09
30	Компрессор Z цех ИВН №0000470	37 851,57
31	Компрессор RENNER-KOMPRESSOREN ИВН №364	36 674,37
32	Компрессор RENNER-KOMPRESSOREN ИВН №107	29 181,55
33	Компрессор винтовой RENNER-KOMPRESSOREN, RS-22.0 на 10 бар. ИВН №0000399	43 759,34
34	Котельная производственного цеха (новый) ППУ ИВН №0000480	306 099,76
35	Кран мостовой опорный г\п 10 тн ИВН №200	290 888,89
36	ЛВД Гибочная линия PP 253398 Бельгия ИВН №0000461	105 451,49
37	Маркиратор VJ 1220 ИВН №0000450	57 731,34
38	Ножницы высечные Tru Tool №500 ИВН №0000476	45 471,59
39	Оборудование для подачи диз.топлива (Емкость Т10000 (синий) ИВН №0000452	32 491,11
40	Осушитель рефрижираторный типа DC 0180 Superplus в комплекте с фильтрами DF-P и DF-M ИВН №0000411	46 936,24
41	Плазморез PRECISE PLASMA 160 HF-220-380V-max 45 mm ИВН №367	22 288,12
42	Портативный прибор для измерения толщины покрытия ИВН №0000422	38 054,53
43	Профилегибочная линия с ЧПУ для изготовления Z профиля ИВН №0000429	3 148 660,67
44	Система автоматического пожаротушения ИВН №339	1 827 341,79
45	Система контроля доступа и видеонаблюдения ИВН №340	38 598,61
46	система электроснабжения производственного корпуса ИВН №383	547 773,02
47	Спектрофотометр ИВН №0000554	89 699,10
48	Станок гибочный с числовым программным обеспечением для обработки изделий из листового металла (6м) ИВН №0000456	1 155 640,89

49	Станок для заточки дисковых пил сарех KS RU 1631 ИВН №0000563	217 942,59
50	Станок пробивной комбинированный, выполняющий функции по высечке, рубке,резке фасонных изделий ИВН №0000447	43 215,98
51	Стеллаж сборный для хранения готовой продукции ИВН №0000468	75 684,76
52	Таль электрическая HVAT 4532 E319 S г\п 10тн ИВН №186	29 457,27
53	Тепловизор Сарех 1725 ИВН №0000610	87 994,41
54	Универсальная испытательная машина EZ50 ИВН №0000415	165 007,82
55	универсально-гибочная машина "Jorns" 2007г ИВН №	113 107,32
56	Универсальный токарный станок SPF-1000PH ИВН №335	68 312,91
57	Щит ГРЩ ИВН №0000473	51 165,32
58	Источники бесперебойного питания (Сарех 1816) ИВН №0000658	48 710,26
59	Комплекс системы контроля доступа (шлагбаум) ИВН №0000467	73 505,38
60	Пожарная сигнализация Z цеха ИВН №0000472	23 687,85
61	Сервер (новый) Kingspan ИВН №0000512	153 903,07
62	Система видеонаблюдения ИВН №0000423	72 514,76
63	Подъемно-секционные ворота на ЛСТК (сарех 1633) ИВН №0000575	56 693,69
64	Автомобиль Шкода Октавия (Карзов) сарех 1721 ИВН №0000612	446 781,06
65	Передвижная площадка для кран балки г/п 10т (сарех 1609) ИВН №0000577	99 928,20
66	Оборудование в клеевую (сарех 1632) ИВН №0000588	192 698,19
67	Оборудование для угловых панелей (сарех 1617) ИВН №0000589	133 023,18
68	Фреза (сарех 1601) ИВН №590	395 263,65
69	Автомобиль Hyundai Elantra (Сергушкин) ИВН №0000628	342 012,00
70	Станки для изготовления фасонки (сарех 1614) ИВН №0000591	438 030,32
71	Линия для производства панелей Корея 2008 год ИВН №0000395	8 555 811,85
72	Станок микроребрения на Линию для производства панелей Корея 2008 год (сарех 1634) ИВН №0000595	56 365,65
73	Доп. оборудование к погрузчику ИВН №0000632	414 139,45
74	Весы автомобильные Сарех 1710 ИВН №0000598	26 901,21
75	Автомобиль LEXUS (Федотченко И.) Сарех 1727 ИВН №0000648	754 611,20
76	Автомобиль Toyota RAV 4 (Борисочева М.) сарех 1825 ИВН №0000653	274 216,99
77	Автомобиль Hyundai Sonata (Чухта) сарех 1821 ИВН №0000654	219 196,51
78	Автомобиль KIA OPTIMA (Мешеряков Сергей) сарех 1722 ИВН №0000608	479 418,95
	ИТОГО	34 697 215,36

После единовременного списания основных средств, указанные выше основные средства были учтены на забалансовом счете МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации», как малоценное оборудование.

В Обществе по состоянию на 31.12.2022 года в составе основных средств числились следующие группы основных средств:

Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость по состоянию на 31.12.2022 года (руб.)	Изменение стоимости	Сумма начисленной амортизации по состоянию на 31.12.2022 года (руб.)	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2022 года (руб.)
Основные средства в организации ЗДАНИЯ_СООРУЖЕНИЯ/Fixed Assets Land and Buildings	204 462 471,14	1 518 059,80	86 919 218,11	119 061 312,83
Основные средства в организации ТРАНСПОРТ/Fixed Assets Motor	46 561 818,23	14 877 241,65	33 843 703,49	27 595 356,39
Основные средства в организации МАШИНЫ и ОБОРУДОВАНИЕ/ Fixed Assets	283 558 621,16	2 815 547,41	221 694 627,70	64 679 540,87
Основные средства в организации ПРОЧЕЕ /Fixed Assets Other	6 458 802,08	471 589,10	3 987 065,40	2 943 328,78
Итого	541 041 712,61	19 682 437,96	346 444 614,70	214 279 535,86

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, то есть не подлежат амортизации.

Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 год	2021 год	2020 год
Земельный участок	1 802 988, 23	1 802 988,23	1 802 988,23

Информация о договорах аренды по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Общество арендует следующие объекты основных средств:

- офисное помещение площадью 92.6 кв.м. по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 28, лит. А, пом. 25-11 ч.п.22-25 у ООО «Пулково 28» ИНН 7810871182 по договору аренды нежилого помещения № 07/08А от 13.05.2012 г. Срок аренды – до 28.02.2023г.

Стоимость помещения не может быть выделена из стоимости всего здания. Помещение не учитывается за балансом Общества.

- земельный участок площадью 500,00 кв.м по адресу: Ленинградская область, Гатчинский район, Большеколпанская область, деревня Малые Колпаны, ул. Кооперативная, д.1 по договору субаренды №16А от 25.11.2022 г. у ООО «Транспортная компания Арис-ЛТД» ИНН 7816126089. Срок аренды – 11 месяцев.

Стоимость ППА по данным договорам аренды не формировались, т.к. данная информация с учетом особенностей деятельности Общества является незначительной.

В 2022 и 2021 годах Общество не приобретало транспортные средства в лизинг.

В 2022 и 2021 годах Общество не получало основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, а также не сдавало в аренду имущество и недвижимость.

3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии материалов по группам на 31 декабря по годам:

Группа материалов	Период	Стоимость	Резерв	Балансовая стоимость
Основное сырье	2022	176 813	(11 370)	165 443
	2021	280 089	(29 980)	250 109
	2020	168 952	(24 073)	144 879
Вспомогательные материалы	2022	7 308		7 308
	2021	5 895	-	5 895
	2020	5 046	-	5 046
Топливо (отопление)	2022	290	-	290
	2021	652	-	652
	2020	434	-	434
Инструменты, инвентарь, запасные части, прочие материалы	2022	1 140	-	1 140
	2021	521	-	521
	2020	580	-	580
Материалы, переданные на сторону на обработку	2022	-	-	-
	2021	-	-	-
	2020	210	-	210
Полуфабрикаты	2022	-	-	-
	2021	-	-	-
	2020	-	-	-
Материалы в пути	2022	15 309	-	15 309
	2021	51 060	-	51 060
	2020	19 788	-	19 788
Итого	2022	200 860	(11 370)	189 490
	2021	338 217	(29 980)	308 237
	2020	195 010	(24 073)	170 937

Информация о наличии готовой продукции и товарах для перепродажи на 31 декабря по годам:

Товарно-материальные ценности по видам	Период	Стоимость	Резерв	Балансовая стоимость
Готовая продукция (в том числе в пути)	2022	43 959	(1 068)	42 891
	2021	48 044	(2 385)	45 659
	2020	26 008	(9 327)	16 681
Товары для перепродажи	2022	6 358	-	6 358
	2021	2 554	-	2 554
	2020	7 229	-	7 229

Информация о наличии и движении резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей по годам:

Резерв по видам ТМЦ	Период	Стоимость на 01.01	Списание резерва	Начисление резерва	Стоимость на 31.12
Резерв на материалы	2022	(29 980)	29 980	(10 302)	(10 302)
	2021	(24 073)	8 674	(14 581)	(29 980)
	2020	(32 713)	8 640	-	(24 073)
Резерв на готовую продукцию	2022	(2 385)	(2 385)	(1 068)	(1 068)
	2021	(9 327)	6 942	-	2385
	2020	(9 327)	-	-	(9 327)
Итого	2022	(32 365)	(32 365)	(11 370)	(11 370)
	2021	(33 400)	15 616	(14 581)	(32 365)
	2020	(42 040)	8 640	-	(33 400)

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 отсутствуют.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности по группам на 31 декабря:

Группа	2022	2020	2020
Задолженность покупателей и заказчиков	139 830	130 886	83 004
Резерв по сомнительным долгам	(43 218)	(42 984)	(56 749)
Авансы выданные	51 705	34 839	
Прочая дебиторская задолженность	2 132	1 868	5 398
Итого дебиторская задолженность	150 449	124 609	46 730

На 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в долларах США и евро), составляет 1 133 тыс. рублей, (2021: 4 723 тыс. рублей, 2020: 2 066 тыс. рублей).

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам:

Вид резерва	Стоимость на 01.01.	Списание резерва	Начисление резерва	Стоимость на 31.12.
Резерв по сомнительным долгам 2022	(42 985)	-	(233)	(43 218)
Резерв по сомнительным долгам 2021	(56 749)	20 379	(6 615)	(42 985)
Резерв по сомнительным долгам 2020	(49 682)	1 451	(8 518)	(56 749)

Информация о просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря:

Вид дебиторской задолженности	2022	2021	2020
Просроченная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	43 278	45 234	61 305

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря включают:

Наименование	2022	2021	2020
Долевые финансовые вложения - Вклад в уставный капитал ООО «Кингспан Невинномысск»	-	328 281	328 281
Займ ООО «Кингспан» Невинномысск	133 000	133 000	-
Итого	133 000	461 281	328 281

Краткосрочные финансовые вложения, выраженные в рублях на 31 декабря включают:

Наименование	2022	2021	2020
Депозиты сроком более 3х месяцев	480 000	4 000	3 995
Проценты по депозитам	-	28	105
Итого краткосрочные финансовые вложения	480 000	4 028	4 100

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года финансовые вложения не состояли в залоге и не были переданы третьим лицам.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря включают:

Наименование	2022	2021	2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	59 780	527 655	514 601
Депозиты сроком менее 3х месяцев	-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	84 108	74 296	-
Переводы в пути	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	143 888	601 951	514 601

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 года Общество не имело денежных средств и их эквивалентов недоступных для использования.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 года прочие оборотные активы представлены расходами на программное обеспечение, затратами на проектирование, относящимися к последующим отчетным периодам и расходами на страхование в сумме 5 736 тыс. рублей (2021: 8 938 тыс. рублей; 2020: 8 702 тыс. рублей).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества составляет 146 000 тыс. руб.

В декабре 2016 года единственный акционер Общества принял решение о внесении дополнительного вклада в уставный капитал Общества путем зачета денежных требований участника к Обществу по договору займа и контракту на поставку продукции в размере 19 522 тыс. евро или 1 322 931 тыс. руб.

(по официальному курсу ЦБ РФ на дату принятия решения 06.12.2016: 63.9242). В результате внесения вклада уставный капитал был увеличен на 144 990 тыс. руб., добавочный – на сумму, эквивалентную разнице между суммой вклада и суммой увеличения номинальной стоимости доли.

В июне 2018 года, согласно подписанного в сентябре 2017 года договора присоединения ООО «Кингспан» ИНН 7811429428 к Обществу, была произведена реорганизация в форме присоединения в результате которой нераспределенная прибыль уменьшилась на 3 776 тыс. рублей.

В сентябре 2022 года единственный участник Общества принял решение о внесении дополнительного вклада в уставный капитал. В результате внесения вклада уставный капитал был увеличен на 1 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества составляет 146 000 тыс. руб., добавочный (без переоценки) - 1 177 941 тыс. руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен, и его величина соответствует установленной в зарегистрированных учредительных документах.

Дивиденды в 2022 и 2021 году не начислялись и не выплачивались.

Задолженность перед учредителями по выплате доходов на 31 декабря 2022 года отсутствует.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря включают:

Наименование	2022	2021	2020
Долгосрочные займы	185 000	320 000	320 000
Проценты по займам (краткосрочные)	10 119	-	1 244

Долгосрочные заемные средства, выраженные в рублях на 31 декабря имеют следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2022	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Займ Kingspan International Finance Unlimited Company	185 000	5%	03.12.2025

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2021 году составила 10 119 тыс. руб. (2021: 16 222 тыс. рублей)

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии краткосрочной кредиторской задолженности по группам на 31 декабря:

Группа	2022	2019	2020
Задолженность поставщикам	87 667	118 164	90 178
Авансы полученные	265 787	331 414	101 831
Задолженность по налогам и сборам	30 789	56 545	482
Задолженность по социальным взносам	2 872	3 265	3 810
Прочая кредиторская задолженность	15 079	5	5

Итого кредиторская задолженность	402 194	509 393	196 846
---	----------------	----------------	----------------

На 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, преимущественно в евро составляет 19 449 тыс. рублей (2021: 100 289 тыс. рублей, 2020: 33 921 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имеет следующую структуру:

Наименование	2022	2021	2020
Страховые взносы – всего, в том числе	2 643	3 095	3 592
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	1 750	2 377	2 774
- Фонд обязательного медицинского страхования	893	718	818
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	228	170	218
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 871	3 265	3 810

Краткосрочная задолженность по налогам на 31 декабря включает:

Наименование	2022	2021	2020
Налог на добавленную стоимость	26 470	55 323	-
Налог на прибыль организаций	1 783	766	-
Налог на имущество и прочие налоги	144	456	482
Итого задолженность по налогам и сборам	28 397	5 6456	482

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Приложении №1 к Пояснениям Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2022 года будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Оценочное обязательство на выплату премии по итогам работы

В 2022 году создано оценочное обязательство на выплату премии по итогам работы в сумме 2 437 тыс. рублей. Оценочное обязательство рассчитано на основании трудовых контрактов сотрудников, по

которым предусмотрена выплата премий. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2022 года будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовой премий не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Оценочное обязательство по неотфактурованным расходам

В 2022 году создано оценочное обязательство по неотфактурованным расходам в сумме 23 220 тыс. рублей, которое включает в себя сервисные/агентские расходы, а также расходы по электроэнергии, услуги по подбору персонала, которые фактически имели место, но в отношении которых Обществом не были получены первичные документы.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация строительных металлических конструкций за 2021 г.	2 375 110	(1 932 370)	442 740
Реализация строительных металлических конструкций за 2021 г.	2 225 357	(1 766 716)	488 641

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о затратах на производство реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат:

Наименование	2022	2021
Материальные затраты	1 768 183	1 640 027
Расходы на оплату труда	267 977	160 515
Отчисления на социальные нужды	61 485	44 228
Амортизация	48 503	33 453
Прочие затраты	210 442	191 164
Изменение остатков готовой продукции	281	(17 361)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 356 871	2 052 026

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022	2021
Транспортные расходы	59 529	54 757
Затраты на оплату труда	52 597	53 506
Агентское вознаграждение	53 997	33 940

Отчисления на социальные нужды	14 345	13 869
Представительские и командировочные расходы	3 274	4 461
Рекламные расходы	4 890	12 645
Аренда офиса	2 158	2 712
Сертификация продукции	3 161	2 026
Расходные материалы и услуги связи	1 568	2 531
Прочее	38 665	26 035
Итого коммерческие расходы	234 184	206 482

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022	2021
Затраты на оплату труда	154 570	38 993
Амортизационные отчисления	7 946	5 395
Отчисления на социальные нужды	8 352	3 891
Страхование	1 650	2 860
Командировочные расходы (в т.ч. сверх норм)	734	3 370
Охрана	2 944	2 776
Страхование и обслуживание автомобиля, включая лизинговые платежи	506	2 453
Прочие расходы на персонал	520	2 118
Услуги связи	654	818
ДМС	488	464
Представительские расходы	775	2 132
Аудит	(1 516)	1 913
Обслуживание пожарной сигнализации	483	403
Расходы по содержанию офиса	1 080	627
Транспортные расходы	58	98
Списание малоценных ОС	69	595
Канцтовары	155	134
Юридические, консультационные и прочие услуги экспертов	3 974	4 863
Услуги ИТ	3 287	3 275
Прочие расходы	3 577	1 650
Итого управленческие расходы	190 308	78 828

Сумма полученных процентов и прочих доходов по займам и кредитам, включенных в прочие доходы в 2022 году составила 36 146 тыс. руб. (2021: 14 617 рублей)

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы представлены в таблицах:

Прочие доходы	2022	2021
Доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	13 011	32 347
Списание кредиторской задолженности	59 291	249
Положительная курсовая разница	53 349	10 880
Бонусы от поставщиков	-	2 549
Прочие	25 178	427
Итого прочие доходы	150 829	46 452

Прочие расходы	2022	2021
Резерв по сомнительным долгам	233	6 914
Резерв под старый металл	(20 995)	(1 035)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	14 983	27 587
Налог на имущество	2 617	1 465
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	568
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	6 643	(663)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(424)	(632)
Отрицательные курсовые разницы	60 635	9 974
Прочие	330 158	5 579
Итого прочие расходы	393 850	49 758

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенный налог на прибыль» и «Текущий налог на прибыль».

Общество не признает отложенный налоговый актив с убытков, полученных в предыдущие отчетные периоды.

Показатель	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	(198 747)	198 421
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(39 749)	39 684
Постоянный налоговый расход (доход)	(66 623)	6 025
Расход (доход) по налогу на прибыль	26 874	45 709
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств (свернуто)	(3)	3 509
Использование убытка прошлых лет	(13 435)	(24 609)
Текущий налог на прибыль	13 435	24 609

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Коррек- тировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Временная разница по резерву по материалам и готовой продукции	32 365	-	(20 996)	11 370
Временная разница по начисленным оценочным обязательствам	60 866	-	2 563	63 429
Временная разница (прочая)	4 825	-	18 418	23 241
Итого временные разницы	98 056	-	15	98 040
Применимая ставка налога	20%	-	20%	20%

Итого ОНА/ОНО по временным разницам	19 611	-	(3)	19 608
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	19 611		(3)	19 609

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «РП Невинномысск»	Россия, Ставропольский край, Невинномысск г, Низяева ул, дом № 1 В,	Участник Общества до 22.12.2022	-	-
Другие связанные стороны					
2	Kingspan Sp.z o.o.	Польша, 27-300 Lipsko Przemyslowa, 20	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество (до апреля 2022)	-	-
3	ООО «Руспан»	196158, г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 28, лит. А, пом. 25-Н, ч.п. 22-25	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой	-	-

			принадлежит Общество		
4	Kingspan a.s.	Чехия	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество (до апреля 2022)		
5	Kingspan Kereskedelmi Kft.	Венгрия	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество (до апреля 2022)		
Основной управленческий персонал					
	Федотченко Игорь Вячеславович	Россия, Санкт- Петербург	Генеральный директор с 29.08.2018 по настоящее время		

Все расчеты со связанными сторонами в 2022 и 2021 году производились денежными средствами.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

В 2022 году общая величина вознаграждений, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности составила 118 241 тыс. рублей, включая налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды (2021: 15 880 тыс. рублей).

В отчетном периоде были проведены операции со связанными сторонами на общую сумму 132 064 тыс. руб., в том числе:

Покупка у связанных сторон:

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Выручка (с НДС), тыс.руб.	Дебиторская задолженность
ООО «РП Невинномысск»	№03/01/21 от 01.03.2021 Условия расчетов: отсрочка платежа	готовая продукция	51 022	-
Kingspan a.s.	Контракт QM32000008 от 16/03/21	готовая продукция	2 327	-
Kingspan Kereskedelmi Kft.	Contract 9200059860 20/01/2022	готовая продукция	9 233	-18 453
Kingspan Sp.z o.o.	Contract №9200056127 11/10/21	готовая продукция	3 099	-

Kingspan Sp.z o.o.	Contract №9200056967 10/11/21	готовая продукция	1 395	-
Kingspan Sp.z o.o.	Contract №QL32000080 14/08/20	готовая продукция	261	-

Выдача займов связанным сторонам

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Оборот, тыс.руб.	Дебиторская задолженность
ООО «Кингспан Невинномысск»	б/н от 02.02.2021. Срок погашения 04.03.2026	Долгосрочный займ (тело займа)	0	133 000
ООО «Кингспан Невинномысск»	б/н от 02.02.2021. Срок погашения 04.03.2026	% по займу	7 980	-

Реализация связанным сторонам

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Закупки (с НДС), тыс.руб.	Кредиторская задолженность
ООО «РП Невинномысск»	№01/02/21 от 01.02.202 Условия расчетов: отсрочка платежа	Готовая продукция	50 823	79 122
ООО «РП Невинномысск»	Договор поставки № 20/10/22 от 01.12.2022 Условия расчетов: отсрочка платежа	Готовая продукция	5 924	5 924

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Общество определяет свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в

данных сделок, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. не создавался

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не произошло иных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и прочим рискам.

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

Генеральный директор Общества определяет политику управления указанными рисками.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютные операции не являются существенными в деятельности Общества. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному риску изменения обменных курсов валют в отношении его активов и обязательств.

Риск изменения цен на сырье

Общество подвержено риску изменения цен на основное сырье в отношении цен на металл и минеральную вату (основное сырье при производстве продукции), так как поставщиками сырья являются поставщики - монополисты.

Управление риском изменения цены на основное сырье осуществляется руководством Общества в ручном режиме в рамках оперативного изменения цен на конечную продукцию.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Риск ликвидности

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

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным собственным капиталом для покрытия текущих финансовых обязательств.

Прочие риски

Правовые риски

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные, в том числе в связи с незначительным объемом внешнеторговых операций.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

31 марта 2023 года



Федотченко И. В.