

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Ферро" за 2023 год (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2023г. за 2022г.	2 124 2 124	(1 381) 2 124	- -	- -	(425) (425)	- -	- -	2 124 2 124	(1 805) (1 381)
в том числе:											
Прочие нематериальные активы	5101 5111	за 2023г. за 2022г.	2 124 2 124	(1 381) (956)	- -	- -	(425) (425)	- -	- -	2 124 2 124	(1 805) (1 381)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		5120	-	-	-
Всего					
в том числе:					
	5121	-	-	-	-

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	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	

Руководитель _____
(подпись)

Горбунова Людмила
Михайловна

(расшифровка подписи)

31 января 2024 г. _____

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) _____
Горбунова Людмила
Михайловна
 (расшифровка подписи)

31 января 2024 г. _____

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	40 000	-	-	-	-	-	40 000	-
	5315	за 2022г.	190 324	-	-	(137 543)	-	574	(53 354)	-	-	-
в том числе:												
Займ выданный	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	190 324	-	-	(137 543)	-	574	(53 354)	-	-	-
Банковский депозит	5307	за 2023г.	-	-	40 000	-	-	-	-	-	40 000	-
	5317	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	40 000	-	-	-	-	-	40 000	-
	5310	за 2022г.	190 324	-	-	(137 543)	-	574	(53 354)	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				

Руководитель _____ (подпись) _____
 Горбунова Людмила Михайловна
 (расшифровка подписи)

31 января 2024 г. _____

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель _____
(подпись)

Горбунова Людмила
Михайловна
(расшифровка подписи)

31 января 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		поступление					выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5510	за 2023г.	11 568	-	1 120	-	-	(10 578)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 110
	5530	за 2022г.	121 707	(2 357)	25	-	-	(110 164)	-	-	-	-	-	-	-	-	11 568
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	82 851	(2 357)	-	-	-	(82 851)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	948	-	504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 451
	5532	за 2022г.	3 969	-	-	-	-	(3 021)	-	-	-	-	-	-	-	-	948
Прочая	5513	за 2023г.	224	-	616	-	-	(182)	-	-	-	-	-	-	-	-	659
	5533	за 2022г.	16 389	-	21	-	-	(16 186)	-	-	-	-	-	-	-	-	224
Прочие налоги	5514	за 2023г.	3	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	132	-	3	-	-	(132)	-	-	-	-	-	-	X	X	3
Налог на прибыль	5515	за 2023г.	10 393	-	-	-	-	(10 393)	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5535	за 2022г.	18 365	-	-	-	-	(7 973)	-	-	-	-	-	-	X	X	10 393
Итого	5500	за 2023г.	11 568	-	1 120	-	-	(10 578)	-	-	-	-	-	-	X	X	2 110
	5520	за 2022г.	121 707	(2 357)	25	-	-	(110 164)	-	-	-	-	-	-	X	X	11 568

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	2 816	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	2 816	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	287	-	-	(287)	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	986	-	-	(698)	-	-	-	-	-	287
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	287	-	-	(287)	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	986	-	-	(698)	-	-	-	-	-	287
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	8 393	(527)	-	(7 574)	-	-	-	-	-	292
	5580	за 2022г.	96 942	92	-	(88 642)	-	-	-	-	-	8 393
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	166	(116)	-	(45)	-	-	-	-	-	5
	5581	за 2022г.	79 311	-	-	(79 146)	-	-	-	-	-	166
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	8 306	-	-	(8 306)	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	7 528	-	-	(7 528)	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	8 593	-	-	(1 064)	-	-	-	-	-	7 528
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	127	-	-	(127)	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	698	(411)	-	-	-	-	-	-	-	287
	5586	за 2022г.	606	92	-	-	-	-	-	-	-	698
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5560	за 2023г.	8 680	(527)	-	(7 861)	-	-	X	X	-	292
	5570	за 2022г.	97 928	92	-	(89 341)	-	-	X	X	-	8 680

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Горбунова Людмила

Михайловна

(расшифровка подписи)

31 января 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	1 002
Расходы на оплату труда	5620	17 720	26 178
Отчисления на социальные нужды	5630	3 571	5 304
Амортизация	5640	894	988
Прочие затраты	5650	10 798	85 526
Итого по элементам	5660	32 982	118 998
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	12 412	439 917
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	45 394	558 915

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Горбунова Людмила

Михайловна

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

31 января 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 942	2 073	(1 106)	-	2 909
в том числе:						
Резерв на оплату отпуска	5701	742	2 073	(965)	-	1 850
Резерв на выплату годовой премии	5702	1 201	-	(142)	-	1 059

Руководитель _____ (подпись) _____
 Горбунова Людмила Михайловна
 (расшифровка подписи)

31 января 2024 г. _____

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Горбунова Людмила
Михайловна
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

31 января 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

Горбунова Людмила
Михайловна
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

31 января 2024 г. _____

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФЕРРО СПЕЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ» ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе.....	4
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	5
II. Учетная политика	7
1. Основа составления	7
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
4. Основные средства.....	8
5. Учет Аренды.....	8
6. Запасы	9
7. Дебиторская задолженность	9
8. Кредиторская задолженность	10
9. Уставный капитал	10
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы...10	
11. Отложенные налоги	10
12. Финансовые вложения.....	11
13. Доходы	11
14. Расходы	11
15. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	12
16. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	12
III. Раскрытие существенных показателей	12
1. Нематериальные активы.....	12
2. Основные средства.....	13
3. Отложенные налоговые активы.....	13
4. Запасы	13
5. Дебиторская задолженность	14
6. Финансовые вложения.....	14
7. Денежные средства	14
8. Капитал и резервы.....	15
10. Долгосрочные обязательства. Прочие обязательства.....	17
11. Заемные средства	17
12. Кредиторская задолженность	18
13. Оценочные обязательства.....	18
14. Условные обязательства.....	18
15. Налоги	18

15.1 Налог на прибыль	18
15.2 Налог на добавленную стоимость	19
15.3 Прочие налоги и сборы	20
16. Операции с аффилированными лицами.....	20
17. Бенефициарные владельцы Общества	20
18. Выплаты управленческому персоналу.....	20
19. Выручка от продаж	20
20. Себестоимость продаж	21
21. Коммерческие расходы (расшифровка строки 2210)	21
22. Прочие доходы и прочие расходы.....	22
Расшифровка строки «2350 Прочие расходы»	22
23. Основные принципы и отдельные показатели Отчета о движении денежных средств (Форма № 4).....	23
24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	24
25. События после отчетной даты	24
26. Непрерывность деятельности	25

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ферро Специальные материалы», сокращенное наименование ООО «Ферро», (далее «Общество») зарегистрировано 20.05.2009 г. Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 15 по Санкт-Петербургу 20.05.2009 года за основным государственным номером 1097847145956, о чем свидетельствует выданное свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 78 № 007207220.

Общество зарегистрировано по адресу: 196247, Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный округ Новоизмайловское, проспект Ленинский, дом 160, Литера А, помещение 27-Н, офис 613-05
Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля химическими продуктами, код ОКВЭД 46.75

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 2 человека (на 31 декабря 2022 г. составляла 3 человек, на 31 декабря 2021 г. составляла 8 человек).

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Учредителями Общества являются организации

Учредитель	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Ферро Финко Ирландия Лимитед	9 900,00
Ферро Инвестмент Б.В.	100,00

Детальная информация о составе учредителей, доле владения раскрыта в разделе III Пояснений.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников.
- Совет Директоров
- Генеральный директор

Совет Директоров осуществляет общее руководство Обществом, за исключением вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания. Совет директоров избирается Общим собранием Участников сроком на 3 (Три) года.

На основании Протокола Общего собрания Участников № 32 от 29 апреля 2021 года членами Совета директоров с 01.07.2021 являются:

- Андре Йоханесс Ноппе;
- Кристоф Вальтер Бауэр.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

- Протоколом собрания учредителей № 31 от 29 января 2021 года было принято решение о назначении Горбуновой Людмилы Михайловны на должность Генерального директора Общества сроком на три года с 01.05.2021 года.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в тыс. руб. Существенные отступления, которые могли бы оказать влияние на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении, не допускались.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или прекращения деятельности.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

С февраля 2022 года внешнеполитическая ситуация изменилась в результате спецоперации на Украине. Страны Европы ввели экономические санкции против России, в том числе с июля 2022 года существует запрет на экспорт из Европы в Россию ряда товаров и материалов.

В связи с экономическими санкциями Европейского Союза деятельность Общества сильно пострадала, так как запрет Европейского Союза на экспорт товаров из стран Европы затронул почти все товары, поставляемые в Общество поставщиками из Европы.

Последняя поставка из Европы прошла в июле 2022 года. В 2023 году Общество осуществляла деятельность по продаже складских остатков товаров до июня отчетного года. В связи с тем, что окончание срока действия санкций остается не ясным, с июля 2023 года Общество проводит мероприятия по окончательным расчетам и расторжению действующих контрактов с контрагентами для целей минимизации затрат по учету операций в связи с замораживанием деятельности на неопределенный срок.

Ввиду непредвиденности ситуации с дальнейшей торговой деятельностью Общество приняло решение расторгнуть трудовые договора с сотрудниками, осуществляющих функции продаж в 2022 году, а также расторгнуть трудовой договор со Специалистом по работе с клиентами и административным вопросам. На конец 2023 года в штате Общества остались Генеральный директор и Главный бухгалтер.

С целью сокращения операционных расходов в 2023 году Общество прекратило работать в программе 1С:ERP Управление предприятием 2 и перешло на программы Бухгалтерия предприятия КОПИ и Зарплата и управление персоналом. Тем самым были сокращены расходы на обслуживание и обновление учетных программ.

Общество приняло решение продолжить деятельность в сокращенном режиме. Руководство Общества признает, что в настоящее время имеется неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

В случае снятия санкций Общество продолжит деятельность в прежнем режиме, как это было до начала санкционных кампаний в связи с СВО.

Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики, утвержденной Приказом Генерального Директора от 31.12.2021 № 39-ОД.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

1.1. Критерий Существенности

Показатель бухгалтерской отчетности считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10 % и более.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили ЕВРО:

99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 г. (75.6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г.)

Курсы валют составили Доллар США:

89,6863 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 г. (70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости

активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств.

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

- компьютерная и прочая офисная техника – от двух до трех лет;

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Переоценка основных средств не производится.

5. Учет Аренды

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные основные средства отражаются в соответствии с ФСБУ 25/2018 в составе Основных средств в сумме Права пользования актива, рассчитанного на момент поступления в Общество, за минусом начисленной амортизации. Амортизация по арендованному основному средству начисляется линейным способом, срок амортизации соответствует сроку аренды.

Данный стандарт применяется к арендованному автомобилю Ауди, поступившему в Общество на основании Договора аренды транспортного средства 2016-15 от 20.09.2016, Приложение № 1/7 от 09.04.2021 г.

Порядок расчета процентной ставки для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей - ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

При отпуске товаров покупателю, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Резерв под обесценение товаров, учтенных на счете 41 «Товары», создается по каждому наименованию товаров в следующем процентном выражении от балансовой стоимости товара за минусом таможенной пошлины, на которую была увеличена стоимость товара при прохождении таможенной процедуры импорта:

- для товаров, относящихся к группе эмали
 - срок хранения 6-12 месяцев -35%
 - срок хранения 12-18 месяцев-75%
 - срок хранения свыше 18 месяцев-100%
- для товаров, относящихся к группе стекло
 - срок хранения 12-24 месяца-50%
 - срок хранения свыше 24 месяцев-100%
- для товаров, относящихся к группе пигменты
 - срок хранения 12-24 месяца-50%
 - срок хранения свыше 24 месяцев-100%

Резерв под снижение стоимости товаров пересчитывается 1 раз в месяц.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

7. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов

сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число налогового периода (квартала) и исчисляется следующим образом: Период просрочки обязательств должником от 45 до 90 дней резерв создается в размере 50 %, свыше 90 дней резерв создается в размере 100 %.

8. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность. Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей участников предприятия. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, величина которого на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей выплатой бонусов и премий определяется ежемесячно на основании информации полученной из Корпорации и пересчитывается на отчетную дату налогового периода.

11. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина

текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1160 «Отложенные налоговые активы». Сумма отложенного налогового обязательства отражается по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

12. Финансовые вложения

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого месяца

13. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) метод начисления и по переходу права собственности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- Доходы по курсовым разницам;
- Прочие доходы.

14. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, а именно себестоимость продаж и расходы на продажу.

В составе коммерческих расходов отражены расходы обычным видам деятельности, на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Исключение составляют Транспортные расходы, связанные с приобретением ТМЦ и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 «Расходы на продажу» частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц. Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- Проценты по полученным кредитам и займам;
- Расходы по курсовым разницам;

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам;
- Прочие расходы.

15. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах

16. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за 2023 год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В качестве нематериального актива Общество учитывает исключительные права и результаты работ по разработке и внедрению дополнительных модулей для информационной системы 1С ERP по автоматизации процессов Общества с учетом требований к результатам работ со стороны Общества.

Стоимость Нематериального актива выражена в сумме фактических затрат на разработку и внедрение дополнительных модулей для 1С ERP для Общества. Общая стоимость НМА сформирована как стоимость всех этапов создания и внедрения дополнительных модулей для информационной системы 1С ERP :

1. Инсталляция системы, первичные настройки – 459 тыс. рублей;
 2. Формирование финансового результата – 414 тыс.рублей;
 3. Формирование отчетности – 407 тыс. рублей;
 4. Повышение удобства работы пользователей – 246 тыс. рублей;
 5. Доработки, выявленные в ходе проекта в рамках договора – 597 тыс. рублей.
- Итого стоимость НМА составила 2 124 тыс. рублей

Согласно Акту о вводе НМА от 30.09.2019 срок полезного использования нематериального актива (программного обеспечения) устанавливается 5 лет с момента ввода в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом. НМА введен в эксплуатацию в сентябре 2019 года.

НМА отражается в строке 1110 Бухгалтерского баланса за минусом начисленной амортизации в сумме 319 тыс.руб.

2. Основные средства

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в сумме 582 тыс.рублей относятся к начисленному в бухгалтерском учете оценочным обязательствам по отпускам и годовой премии сотрудникам и страховым взносам по данным оценочным обязательствам.

Подробно оценочное обязательство раскрыто в пункте 13 Раздела III Пояснений.

4. Запасы

На 31.12.2023 в Обществе отсутствуют Запасы, включая товары для перепродажи.

В предыдущие отчетные периоды в составе показателя «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса были отражены:

1. На 31.12.2022 товары для перепродажи, учтенные на балансовом счете 41 в сумме – 12 412 тыс. рублей за вычетом резерва под снижение стоимости товаров в сумме – 4 157 тыс. рублей, что составило – 8 255 тыс. рублей;
на 31.12.2021 – 111 180 тыс.руб,
2. На 31.12.2022 нераспределенные транспортные расходы, учтенные на балансовом счете 44 в сумме – 2 783 тыс. рублей;
на 31.12.2021 – 8 326 тыс.руб.

Всего на по строке 1210 бухгалтерского баланса было отражено:

- на 31.12.2022 – 11 038 тыс.руб,
- на 31.12.2021 – 119 506 тыс.руб.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 3 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

5. Дебиторская задолженность

В составе показателя «Дебиторская задолженность» по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы и услуги, уплаченных другим организациям в соответствии с условиями договоров, задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, переплата налогов.

Вид задолженности	тыс. рублей	
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Задолженность покупателей и заказчиков		0
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	1 451	948
Предоплата по таможенным платежам в ФТС		0
Расчеты с прочими дебиторами	659	224
Переплата по налогам и сборам		10 393
Расчеты с подотчетными лицами		3
ИТОГО стр 1230	2 110	11 568

6. Финансовые вложения

В составе показателя «Финансовые вложения» по строке 1240 бухгалтерского баланса отражена сумма банковского депозита.

В 2023 году Общество разместило краткосрочный банковский депозит в АО «ОТП Банк» на сумму 40 000 тыс.руб. сроком на 92 дней со ставкой 7,5 % годовых. Депозит будет возвращен на расчетный счет в АО «ОТП Банк» 17.01.2024 года.

7. Денежные средства

Остатки денежных средств на счетах Общества в рублях и валюте евро, подтвержденные выписками банка составили:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах, АО «Ситибанк», расчетный счет 40702810200790337001		129 213	16 315,7
Средства на валютных счетах, АО «Ситибанк», валютный расчетный ЕВРО 40702978400790337002, валютный транзитный ЕВРО 40702978700790337003		15 479	893,7
Средства на расчетных счетах, Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", расчетный счет 40702810403000101070	35 882		
Средства на валютных счетах, Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", валютный расчетный ЕВРО 40702978403000017271, валютный транзитный ЕВРО 40702978703000017272			
Средства на расчетных счетах АО "ОТП Банк", расчетный счет 40702810200710004513	17		
Средства на валютных счетах, АО "ОТП Банк", валютный расчетный ЕВРО	289		

40702978100710004513, валютный транзитный ЕВРО 40702978700712004513			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	36 188	144 692	17 209

По данным бухгалтерской отчетности по строке 1250 отражены следующие суммы:
Справочно:

тыс.рублей

Наименование счета	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Счет 51 «Расчетный счет»	35 899	129 213
Счет 52 «Валютный счет»	289	15 479
Итого	36 188	144 692

тыс.рублей

Из отчета о Движении Денежных средств	2023	2022
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. рублей	36 188	144 692
Итого по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», тыс. рублей	144 692	17 209
Итого по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс. рублей	36 188	144 692

Курс рубля по отношению к евро на дату 31.12.2023 – 99,1919 руб.

Сальдо по денежным средствам на начало и конец периода, отраженные в ОДДС и в бухгалтерском балансе соответствуют друг другу.

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

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей и состоит из номинальной стоимости долей Участников

Участники	Доли участников	
	Количество	Номинальная стоимость, руб.
Ferro FinCo Ireland Lmd (Ферро ФинКо Ирландия Лимитед)	1	9 900
Ferro Investments B.V. Ферро Инвестменс Б.В.	1	100
ИТОГО:	2	10 000

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2021 и 2020 года величина уставного капитала не изменялась.

Раскрытие информации о собственниках компании

Единственным участником Компании Ферро Финко Ирландия Лимитед является Компания ФХКИ Лимитед, набережная Сэра Джона Роджерсона 70, Дублин 2, Ирландия.

Единственным участником компании Ферро Инвестментс Б.В. является Компания Ферро Финко Ирландия Лимитед, набережная Сэра Джона Роджерсона 70, Дублин 2, Ирландия, номер по реестру 547176.

На отчетную дату "Ферро ФинКо Ирландия Лимитед" (Ferro FinCo Ireland Limited) (Ирландия) на 100% принадлежит "ФХКИ Лимитед" (FHCI Limited) (Ирландия), которая в свою очередь на 100% принадлежит "Ферро Интернешнл Холдингс Инк." (Ferro International Holdings Inc. (US)) (США), которая в свою очередь на 100% принадлежит Ферро Корпорейшн (Ferro Corporation) (США).

Ферро Корпорейшн (Ferro Corporation) (США) принадлежит на 100 % Вайбрантц Технолоджис Инкорпорейшн (Vibrantz Technologies Inc. (США)).

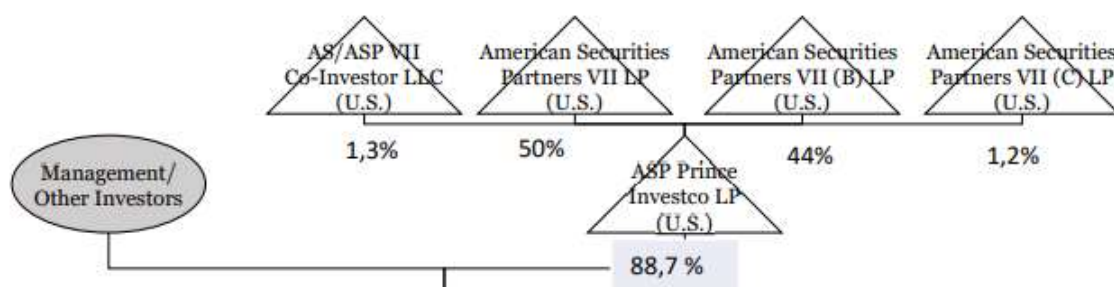
Вайбрантц Технолоджис Инкорпорейшн (Vibrantz Technologies Inc. (США) на 100 % принадлежит ЭйЭсПи Принц Интермидиат Холдинг Инкорпорейшн (ASP Prince Intermediate Holdings, Inc. (U.S.)) (США).

ЭйЭсПи Принц Интермидиат Холдинг Инкорпорейшн (ASP Prince Intermediate Holdings, Inc. (U.S.)) (США) принадлежит на 100% ЭйЭсПи Принц Холдинг Инкорпорейшн ASP Prince Holdings, Inc. (U.S.) (США).

ЭйЭсПи Принц Холдинг Инкорпорейшн ASP Prince Holdings, Inc. (U.S.) (США) принадлежит на 100% ЭйЭсПи Принц Парент Холдинг ЛПи (ASP Prince Parent Holdings LP) (США).

ЭйЭсПи Принц Парент Холдинг ЛПи (ASP Prince Parent Holdings LP) (США). На 88,7 процентов принадлежит ЭйЭсПи Принц ИнвестКо ЛПи (ASP Prince Investco LP) (США).

Далее владение ЭйЭсПи Принц ИнвестКо ЛПи (ASP Prince Investco LP) (США) распределяется следующим образом:



Таким образом, ЭйЭсПи Принц ИнвестКо ЛПи принадлежит объединенным фондам, управляемым Американ Секьюритис ЭлЭлСи (American Securities LLC), США. В цепочке владения, представленной Обществу из материнской компании сказано, что нет ни одного собственника, владеющего более 10 % указанных фондов. Состав участников Американ Секьюритис ЭлЭлСи (American Securities LLC), США, не раскрывается.

Выплата дивидендов

В 2023 году Общество начислило и выплатило следующие дивиденды:

1. На основании Решения участников от 19.01.2023 г. № 38 была распределена прибыль прошлых лет в размере 29 970 тыс.рублей.
Общество выплатило следующие дивиденды участникам Общества:

1.1. 19 января 2023

9 890 тыс. рублей в адрес Ферро Финко Ирландия Лимитед,
100 тыс. рублей в адрес Ферро Инвестментс Б.В.

1.2. 01 февраля 2023 г.

9 890 тыс. рублей в адрес Ферро Финко Ирландия Лимитед,
100 тыс. рублей в адрес Ферро Инвестментс Б.В.

1.3. 01 марта 2023 г.

9 890 тыс. рублей в адрес Ферро Финко Ирландия Лимитед,
100 тыс. рублей в адрес Ферро Инвестментс Б.В.

2. На основании Решения участников от 27.04.2023 № 40 была распределена прибыль прошлых лет в размере 29 970 тыс.рублей.

Общество выплатило следующие дивиденды участникам Общества:

2.1. 27 апреля 2023 г.

9 890 тыс. рублей в адрес Ферро Финко Ирландия Лимитед,
100 тыс. рублей в адрес Ферро Инвестментс Б.В.

2.2. 02 мая 2023 г.

9 890 тыс. рублей в адрес Ферро Финко Ирландия Лимитед,
100 тыс. рублей в адрес Ферро Инвестментс Б.В.

2.3. 01 июня 2023 г.

9 890 тыс. рублей в адрес Ферро Финко Ирландия Лимитед,
100 тыс. рублей в адрес Ферро Инвестментс Б.В.

9. Отложенные налоговые обязательства.

По графе 1420 Общество отразило на 31.12.2023 отложенные налоговые обязательства в сумме 74 тыс.рублей, возникшие в результате применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в результате возникшей разницы в признании расходов в налоговом и бухгалтерском учете расходов на арендованное основное средство.

10. Долгосрочные обязательства. Прочие обязательства.

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда», в целях исполнения которого в том числе был рассчитана долгосрочная задолженность по арендной плате за арендованный автомобиль.

На 31.12.2023 г. долгосрочная задолженность отсутствует.

На 31.12.2022 г. долгосрочная задолженность составляла 287 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 986 тыс.руб.

11. Заемные средства

В 2023 году Общество не привлекало заемные средства.

На 31.12.2022 задолженность по заемным средствам в Обществе отсутствовала, в 2022 году Общество расторгло Договор на обслуживание Корпоративных карт № 790337 с АО КБ «Ситибанк»

На 31.12.2021 общая задолженность Общества по кредитным картам по Договору на обслуживание Корпоративных карт № 790337 с АО КБ «Ситибанк» составляла 127 тыс.рублей.

12. Кредиторская задолженность

В составе статьи «Кредиторская задолженность» по строке 1520 бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности Общества перед поставщиками услуг, а также признанная задолженность по арендованному имуществу по Договору аренды транспортного средства 2016-15 от 20.09.2016, Приложение № 1/7 от 09.04.2021 г.

Вид задолженности	Тыс.рублей	
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Задолженность по налогам и сборам		7 528,3
Авансы полученные		
Задолженность перед поставщиками	5	166
Прочая кредиторская задолженность (Арендные платежи)	287	698,4
ИТОГО стр 1520	292	8 393

13. Оценочные обязательства

В составе «Оценочные обязательства» по строке 1540 отражены обязательства, отраженные на 96 счете, стоимость которых на конец отчетного периода составила:

Наименование оценочного обязательства	Тыс.рублей	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022 г
Резерв на вознаграждения по итогам года	814	939
Резерв на оплату отпусков	1 549	607
Страховые взносы с начисленных резервов	546	396
ИТОГО стр 1540	2 909	1 942

14. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не является истцом или ответчиком в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами. Существенных событий за период с 31.12.2023 до даты подписания финансовой отчетности не было.

15. Налоги

15.1 Налог на прибыль

В 2023 году в целях не декларирования убытков, Общество не отражало расходы, учтенные на 44 счете, в налоговом учете в сумме, превышающей доходы Общества за отчетный период.

Не отраженные расходы были отнесены Обществом на постоянные налоговые разницы.

В отчетном году Общество не отражало убыток прошлых лет для последующего принятия в расходы при получении прибыли по результатам будущих отчетных периодов.

Отражения применения ПБУ 18/02 в Обществе за 2023 г.

Показатели	Сумма расхода (тыс. рублей)	Процентная ставка налога на прибыль	Сумма итого (тыс. рублей)
Условный расход по налогу на прибыль 2023 г. (Доход по бухгалтерскому учету за 2023 г.)	-23 125	20%	-4 625
Отложенный налог на прибыль	967	20%	193
Постоянный налоговый Расход (ПНР)	22 779	20%	4 556
Расчетный налог на прибыль (Прибыль по налоговому учету за 2023)	622	20%	124

Постоянный налоговый расход состоит из:

Тыс. рублей

Статья расходов / затрат	Постоянная разница	Сумма постоянного налогового расхода, 20 %
Услуги склада	477	95
Заработная плата	12 295	2459
Страховые взносы	3 358	672
Расходы на страхование	591	118
Прочее	350	70
Консультационные услуги	3 937	787
Содержание а/м	180	36
Аренда офиса	537	107
Аренда а/м	1 026	205
Амортизация	894	179
Содержание офиса	223	45
Курьерские услуги	115	23
Услуги связи, ИТ, 1С	774	155
Расходы по увольнению	709	142
Курсовые разницы	307	61
Резерв под снижение стоимости товаров	-4 157	-831
Услуги банка	457	91
Списание НДС	705	141
Итого:	22 779	4 556

Текущий налог на прибыль составил в в 2023 - 124 тыс.руб., 2022 г. –4 513 тыс.руб., в 2021 г - 36 509 тыс.руб.

15.2 Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по проданным в отчетном 2023 году товарам составила 3 881 тыс руб., в 2022 г. - 125 112 тыс. руб.

В 2023 году Общество осуществляло продажу товаров по ставке НДС 20 % на территории РФ.

15.3 Прочие налоги и сборы

В 2023 Общество оплатило следующие прочие налоги.: налог на имущество – 0 тыс. руб.; экологический сбор – 63 тыс. руб. (172 тыс.руб. в 2022 г.)

16. Операции с аффилированными лицами

Полный список аффилированных лиц, входящих в группу компаний Вайбрантц, представлен на сайте компании по адресу [Contact us - Vibrantz Technologies](#), а также на сайте www.vibrantz.com

В 2022 года было подписано соглашения о слиянии Ferro Corporation, Prince International Corporation и Chromaflo Technologies в одну компанию под названием Vibrantz Technologies. Данное решение является большим шагом в будущем компании, который предоставит больше возможностей для развития бизнеса.

В 2023 году Общество не осуществляло сделки с аффилированными лицами, за исключением выплаты дивидендов. Информация по выплаченным дивидендам раскрыта в пп Выплата дивидендов в пункте 8 Раздела III Пояснений.

17. Бенефициарные владельцы Общества

Ни один из акционеров – юридических и физических лиц – не участвует более 10 % в Инвестиционных Фондах American Securities Partners.

18. Выплаты управленческому персоналу

В течении 2023 года начисления в адрес управленческого персонала составили 9 425 тыс. руб (в 2022 г. – 6 767 тыс.рублей), начисленные на оплату труда платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 1 721 тыс.руб. (в 2022 – 1 248 тыс.руб.) в том числе:
- отпусковые –255 тыс. руб. (в 2022 г. – 730 тыс.руб.)

Выплаты по договорам пенсионного страхования не производились.

19. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, без НДС:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022

Выручка, полученная от деятельности по продаже товаров на территории РФ	19 404	625 088
Экспортная выручка		4 713
Итого по строке 2110 « Выручка» отчета о финансовых результатах)	19 404	629 801

20. Себестоимость продаж

Себестоимость Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам, без НДС:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость реализованных товаров	12 412	439 917
Итого по строке 2120 « Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	12 412	439 917

21. Коммерческие расходы (расшифровка строки 2210)

тыс. рублей

Статья затрат	2023 г	Доля в общем объеме расходов в %	2022 г	Доля в общем объеме расходов в %
Заработная плата	16 854	51,10	19 422	16,32 %
Страховые взносы	3 571	10,83	4 539	3,81 %
Транспортные расходы	2 783	8,44	42 874	36,03 %
Расходы по сокращению персонала	709	2,15	7 390	6,21 %
Расходы по сокращению деятельности	136	0,41	6 034	5,07 %
Аренда автомобилей	1 026	3,11	2 828	2,38 %
Расходы по хранению товара	382	1,16	6 499	5,46 %
Прочие расходы	411	1,25	3 031	2,55 %
Командировочные расходы	10	0,03	369	0,31 %
Услуги брокера	0	0,00	1 127	0,95 %
Аренда помещений	561	1,70	2 368	1,99 %
Услуги банка	0	0,00	1 715	1,44 %
Услуги связи	651	1,97	437	0,37 %
Участие в выставках, рекламные расходы	0	0,00	1 270	1,07 %
Услуги аудита, налоговых, финансовых консультантов, консультации в области права, трудовых отношений	3 870	11,73	4 800	4,03 %
Услуги агента	0	0,00	39	0,03 %

Услуги курьера	115	0,35	148	0,12 %
Представительские расходы	15	0,04	170	0,14 %
Страхование	136	0,41	699	0,59 %
Расходы, связанные с внедрением и поддержкой 1С ERP	0	0,00	906	0,76 %
Амортизация	894	2,71	563	0,47 %
Услуги Корпорации	0	0,00	8 411	7,07 %
Услуги Сертификации товаров	0	0,00	0	0,00 %
Обслуживание и содержание автомобилей	180	0,54	675	0,57 %
Расходы на содержание офиса	223	0,68	1 368	1,15 %
Расходы на образцы для тестирования продукции	0	0,00	449	0,38 %
Добровольное медицинское страхование	455	1,38	869	0,73 %
Итого	32 982	100,00%	118 998	100 %

22. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка строки «2340 Прочие доходы»

тыс.рублей

Наименование статьи/показателя	2023	2022
Курсовые разницы	353	154 956
Стоимость материалов (результат инвентаризации)		123
Прочие доходы	15	26
Доходы, полученные в результате начисления / списания резерва по устареванию материалов	4 157	3 119
Списание задолженности	45	101
Восстановление резерва по сомнительным долгам (свернуто)		2 357
Прочая выручка (субаренда, реализация ОС и МЦ оборудования)		126
Оценочные обязательства по оплате труда	68	
Прибыль прошлых лет		229
Итого	4 638	161 038

Расшифровка строки «2350 Прочие расходы»

тыс.рублей

Наименование статьи/показателя	2023	2022
Курсовые разницы	1 163	205 687

Списание материалов (результат инвентаризации, утилизация)		13 823
Прочие расходы		3,25
Резерв по сомнительным долгам		
Списание дебиторской задолженности		84,80
Начисление Ретро-бонуса		381,28
Списание начисленного НДС с безвозмездной реализации, а также неподтвержденного счетом-фактуров	705,42	413,71
Убыток прошлых лет		
Расходы на услуги банка	457	
Начисление экологического сбора	63,27	171,82
Итого	2 388	220 565

23. Основные принципы и отдельные показатели Отчета о движении денежных средств (Форма № 4)

В отчете о движении денежных средств представляются обобщенные данные о денежных средствах и денежных эквивалентах с выделенной суммой НДС в составе Прочих платежей в строке 4129. В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Под денежными потоками понимают платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

Расшифровка строки «4119 Прочие поступления»

Тыс. рублей

Наименования поступления	2023	2022
Возврат от Поставщиков		8
Доходы от прочей реализации		23
Возврат прочих налогов		41
Возврат неверно уплаченных средств		0
Поступление по рекламации от поставщика		
Возврат переплаты по налогу на прибыль	17 571	16 063
НДС свернуто	60	8 791
Итого		24 925

Расшифровка строки «4129 Прочие платежи»

Тыс. рублей

Наименования платежа	2 023	2022
Возврат Покупателям		

Платежи по кредитным картам Подотчетных лиц		621
Выплаты подотчетным лицам	309	1 181
Ошибочные платежи		97
Потери при купле-продаже валюты	355	14 157
Прочие комиссии банка	389	27
НДС свернуто	8 322	
Итого	9 376	16 084

К денежным потокам организации не относятся:

-движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, перечисление денежных средств с одного банковского счета на другой и т.п.);

-валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);

-перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные(погашенные) денежные эквиваленты (кроме полученных процентов);

-обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь и выгод от обмена);

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Расчеты с участниками Общества раскрыты в разделе Выплаты дивидендов.

24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

1. Финансовые риски:

1.1 Рыночные риски деятельности Общества оцениваются как низкие, исходя из нижеперечисленных обстоятельств:

а) в части изменения процентных ставок оцениваются как низкие, так как Общество не имеет кредитов.

б) в части изменения курсов иностранных валют оцениваются, как низкие, так как размер валютной задолженности не является значительным.

в) в части изменения экономической ситуации на рынке оцениваются, как высокие, так как деятельность Общества зависит от санкционных мер стран Европы и США.

2. Правовые риски:

2.1. связанные с изменением валютного регулирования оцениваются, как низкие.

2.2 связанные с изменением таможенного регулирования оцениваются, как высокие, так как вся деятельность Общества связана с импортом товаров.

3. Репутационные риски (уменьшение числа заказчиков вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, соблюдения сроков поставок продукции и т.п.) оцениваются как низкие, так как Общество соблюдает свои обязательства по договорам.

25. События после отчетной даты

В настоящий момент руководством Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, которые вызваны спецоперацией на

Украине, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания отчётности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным.

Руководство Общества признает, что в настоящее время имеется неопределенность в отношении непрерывности деятельности. Подробно раскрыто в пункте 2 Пояснений.

Общество будет отслеживать возможность снятия санкций на поставку товаров из Европы для дальнейшего возобновления полноценной торговой деятельности.

26. Непрерывность деятельности

В 2023 Общество образовался убыток в размере 23 055 тыс. руб

В 2022 Общество получило прибыль в размере 7 280 тыс. руб

В 2021 Общество получило прибыль в размере 130 824 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. чистые активы Общества имеют положительную величину 76 600 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 159 595 тыс.руб., на 31.12.2021 – 350 415 тыс. руб.)

Генеральный директор

Горбунова Л.М.

31 января 2024 года