

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

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

## Оглавление

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие положения .....                                            | 3  |
| 2. Учетная политика .....                                           | 4  |
| 3. Бухгалтерский баланс .....                                       | 4  |
| 3.1. Основные средства .....                                        | 4  |
| 3.2. Краткосрочная аренда. Аренда активов с низкой стоимостью ..... | 8  |
| 3.3. Капитальные вложения .....                                     | 8  |
| 3.4. Запасы .....                                                   | 10 |
| 3.5. Дебиторская задолженность .....                                | 12 |
| 3.6. Денежные средства .....                                        | 14 |
| 3.7. Прочие оборотные активы .....                                  | 14 |
| 3.8. Кредиторская задолженность .....                               | 15 |
| 3.9. Оценочные обязательства .....                                  | 15 |
| 4. Отчет о финансовых результатах .....                             | 16 |
| 4.1. Выручка .....                                                  | 16 |
| 4.2. Затраты .....                                                  | 17 |
| 4.3. Прочие доходы и расходы .....                                  | 18 |
| 4.4. Налог на прибыль .....                                         | 19 |
| 5. Отчет об изменениях капитала .....                               | 20 |
| 6. Отчет о движении денежных средств .....                          | 20 |
| 7. Изменения учетной политики в 2023 году .....                     | 21 |
| 8. Операции со связанными сторонами .....                           | 21 |
| 9. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей .....  | 25 |
| 10. События после отчетной даты .....                               | 25 |
| 11. Риски .....                                                     | 25 |

## 1. Общие положения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности ООО «КОНСТРАКТОР РУС» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год.

ООО «КОНСТРАКТОР РУС» (далее – Общество) было создано на основании учредительного договора и протокола общего собрания №1 от 08 августа 1997 года. Общество зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга №81105 от 22.08.1997 (Свидетельство о государственной регистрации №53119). Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ 78 №001780980, регистрационный №1027804195121.

Юридический и фактический адрес Общества: 187340, Ленинградская обл., Кировский район, г. Кировск, ул. Набережная д.1, оф.1.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год – 91 человек (за 2022 – 101 человек). Списочная численность работников на 31.12.2023 – 100 человек (на 31.12.22 – 97 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. участниками Общества являются:

| Наименование                  | Страна<br>регистрации | Размер доли,<br>тыс. руб. | Размер доли,<br>% |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------|
| Gonvarti Material Handling AS | Норвегия              | 30 000                    | 100               |
| <b>Итого</b>                  |                       | <b>30 000</b>             | <b>100</b>        |

Доля участника оплачена полностью.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор в лице Борзенко Алексея Николаевича. Управляющим органом общества является Участник Общества.

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Отчетным годом в 2023 году для Общества является период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно обособленного подразделения, не выделенного на отдельный баланс, находящегося по адресу:

- 109428, г. Москва, Рязанский пр., д.10, строение 18, ком.19.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки;
- Производство прочих готовых металлических изделий;
- Торговля оптовая;
- Оказание услуг по доставке;
- Выполнение монтажно-сборочных работ;
- Услуги по аренде.

Общество имеет действующую бессрочную лицензию АВ №374180 на осуществление деятельности по эксплуатации взрывоопасных производственных объектов, выданную Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.

### Сведения об аудиторе Общества:

Наименование – Акционерное общество «Кэпт».

Место нахождения (юридический адрес): 129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 16, стр. 5, этаж 3, помещение I комната 24Е.

Место нахождения филиала: 191119, город Санкт-Петербург, ул. Марата, дом 69-71, литера А.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций №12006020351.

**Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023:**

|                  |           |
|------------------|-----------|
| 1 Доллар США     | = 89,6883 |
| 1 Евро           | = 99,1919 |
| 1 Китайский юань | = 12,5762 |

## **2. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной Приказом №УП2023 от 01.12.2022.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Доходы и расходы в 2023 году в учете и отчетности определялись по методу начисления.

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Информация по сегментам не раскрывается, поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

## **3. Бухгалтерский баланс**

### **3.1. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее, чем на 20%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), стоимостью не менее 100 тыс. рублей.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму затрат по доставке данного объекта и по его доведению до состояния, пригодного к эксплуатации.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды включаются в первоначальную стоимость объектов в сумме оценочного обязательства, признаваемого при принятии объектов к учету в виде капитальных вложений или основных средств (если при этом выполняются условия признания оценочных обязательств).

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Изменение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды (без учета процентов), учтенной в первоначальной стоимости основных средств, увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, в том числе с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- интервалов, приведенных в таблице:

| Группа ОС                                  | Срок полезного использования, лет |
|--------------------------------------------|-----------------------------------|
| Здания и сооружения                        | 7-83                              |
| Машины и оборудование                      | 2-23                              |
| Офисное оборудование и инструменты         | 3-15                              |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 7-19                              |
| Транспортные средства и прочие ОС          | 6-14                              |

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки.

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

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

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

|                                                                                                                     | за 2023 г.     | за 2022 г.   | за 2021 г.    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------|
| <b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</b> | <b>698</b>     | <b>4 950</b> | <b>32 774</b> |
| в том числе:                                                                                                        |                |              |               |
| Здания                                                                                                              | -              | 4 521        | 19 420        |
| Сооружения                                                                                                          | -              | -            | 3 185         |
| Машины и оборудование                                                                                               | -              | -            | 10 169        |
| Офисное оборудование                                                                                                | 698            | 429          | -             |
| <b>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:</b>                    | <b>(7 107)</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>      |
| в том числе:                                                                                                        |                |              |               |
| Машины и оборудование                                                                                               | (7 107)        | -            | -             |

Общество не имеет принятых в эксплуатацию фактически используемых объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации.

Обесценение основных средств и восстановление обесценения Обществом отсутствует.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 на балансе отсутствуют.

На 31.12.2023 на балансе Общества числятся основные средства на сумму 1 967 тыс. руб., стоимость которых не погашается (на 31.12.2022 – 1 967 тыс. руб.).

На балансе Общества на 31.12.2023 числятся фактически используемые основные средства с полностью погашенной стоимостью на сумму 15 204 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 517 тыс. руб.).

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам на начало и конец отчетного периода, о движении основных средств в течение отчетного периода по основным группам (поступление, выбытие и т.д.) представлена в таблицах ниже.

| Статья баланса            | Остаток на<br>31.12.2023 | Остаток на<br>31.12.2022 | Остаток на<br>31.12.2021 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Основные средства</b>  | <b>174 632</b>           | <b>189 466</b>           | <b>172 251</b>           |
| Основные средства         | 170 255                  | 185 034                  | 167 819                  |
| Капитальные вложения в ОС | 4 377                    | 4 432                    | 4 432                    |

**Наличие и движение Основных средств**

| Группы основных средств                    | Балансовая стоимость | На 31.12.22      |                      | Приход        | За 2023         |                         |                      | Балансовая стоимость | На 31.12.23      |                      |
|--------------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|---------------|-----------------|-------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|
|                                            |                      | Амортизация      | Остаточная стоимость |               | Выбытие         | Начисленная амортизация | Амортизация выбывших |                      | Амортизация      | Остаточная стоимость |
| Здания                                     | 89 179               | (31 120)         | 58 059               | -             | -               | (4 774)                 | -                    | 89 179               | (35 894)         | 53 285               |
| Сооружения                                 | 17 506               | (9 695)          | 7 811                | 189           | -               | (1 450)                 | -                    | 17 695               | (11 145)         | 6 550                |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 205 463              | (101 584)        | 103 879              | 10 823        | (14 351)        | (16 808)                | 14 339               | 201 935              | (104 053)        | 97 882               |
| Офисное оборудование                       | 2 418                | (1 329)          | 1 089                | 898           | -               | (574)                   | -                    | 3 316                | (1 903)          | 1 413                |
| Транспортные средства                      | 21 468               | (9 377)          | 12 091               | -             | (1 219)         | (3 012)                 | 1 219                | 20 249               | (11 170)         | 9 079                |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 709                  | (571)            | 138                  | -             | -               | (59)                    | -                    | 709                  | (630)            | 79                   |
| Земельные участки                          | 1 967                | -                | 1 967                | -             | -               | -                       | -                    | 1 967                | -                | 1 967                |
| <b>Итого:</b>                              | <b>338 710</b>       | <b>(153 676)</b> | <b>185 034</b>       | <b>11 910</b> | <b>(22 676)</b> | <b>(26 677)</b>         | <b>15 558</b>        | <b>335 050</b>       | <b>(164 795)</b> | <b>170 255</b>       |

| Группы основных средств                    | Изменения вследствие применения ФСБУ 6/2020 |               |                      | На 31.12.2021        |                  |                      | За 2022       |              |                         |                      | На 31.12.2022        |                  |                      |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|---------------|--------------|-------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|
|                                            | Балансовая стоимость                        | Амортизация   | Остаточная стоимость | Балансовая стоимость | Амортизация      | Остаточная стоимость | Приход        | Выбытие      | Начисленная амортизация | Амортизация выбывших | Балансовая стоимость | Амортизация      | Остаточная стоимость |
| Здания                                     | (857)                                       | 3 539         | 2 682                | 84 658               | (26 489)         | 58 169               | 4 521         | -            | (4 631)                 | -                    | 89 179               | (31 120)         | 58 059               |
| Сооружения                                 | -                                           | 4 051         | 4 051                | 17 506               | (8 251)          | 9 255                | -             | -            | (1 444)                 | -                    | 17 506               | (9 695)          | 7 811                |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | (6 689)                                     | 32 486        | 25 797               | 173 199              | (86 948)         | 86 251               | 32 577        | (313)        | (14 949)                | 313                  | 205 463              | (101 584)        | 103 879              |
| Офисное оборудование                       | (2 959)                                     | 1 840         | (1 119)              | 1 989                | (844)            | 1 145                | 429           | -            | (485)                   | -                    | 2 418                | (1 329)          | 1 089                |
| Транспортные средства                      | 1 218                                       | 115           | 1 333                | 17 448               | (6 614)          | 10 834               | 4 020         | -            | (2 763)                 | -                    | 21 468               | (9 377)          | 12 091               |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | (1 058)                                     | 1 061         | 3                    | 709                  | (511)            | 198                  | -             | -            | (60)                    | -                    | 709                  | (571)            | 138                  |
| Земельные участки                          | (1)                                         | -             | (1)                  | 1 967                | -                | 1 967                | -             | -            | -                       | -                    | 1 967                | -                | 1 967                |
| <b>Итого:</b>                              | <b>(10 346)</b>                             | <b>43 092</b> | <b>32 746</b>        | <b>297 476</b>       | <b>(129 657)</b> | <b>167 819</b>       | <b>41 547</b> | <b>(313)</b> | <b>(24 332)</b>         | <b>313</b>           | <b>338 710</b>       | <b>(153 676)</b> | <b>185 034</b>       |

### 3.2. Краткосрочная аренда. Аренда активов с низкой стоимостью

Понесенные расходы Общества по договорам аренды офиса в г. Москве, заключенным на срок не более 12 месяцев составили в 2023 г. – 648 тыс. руб. (в 2022 г. – 648 тыс. руб.).

Будущие арендные платежи по указанным договорам аренды составляют в 2024 г. – 270 тыс. руб.

| Договоры аренды, где Общество является арендодателем<br>поступления в тыс. руб. | 2023 | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| аренда помещения                                                                | 115  | 137  | 119  |
| аренда части крыши здания                                                       | 37   | 37   | 37   |

### 3.3. Капитальные вложения

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

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств).

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

**Информация о капитальных вложениях по группам**

| Группы капитальных вложений | на 31.12.21  | 2022                 |                        | на 31.12.22  | 2023                 |                        |              | на 31.12.23  |
|-----------------------------|--------------|----------------------|------------------------|--------------|----------------------|------------------------|--------------|--------------|
|                             |              | Произведено вложений | Введено в эксплуатацию |              | Произведено вложений | Введено в эксплуатацию | Списано      |              |
| Здания                      | 316          | 4 521                | (4 837)                | -            | -                    | -                      | -            | -            |
| Машины и оборудование       | 4 116        | 32 577               | (32 261)               | 4 432        | 11 021               | (10 823)               | (253)        | 4 377        |
| Транспортные средства       | -            | 4 020                | (4 020)                | -            | -                    | -                      | -            | -            |
| Офисное оборудование        | -            | 429                  | (429)                  | -            | 898                  | (898)                  | -            | -            |
| Сооружения                  | -            | -                    | -                      | -            | 189                  | (189)                  | -            | -            |
| <b>Итого:</b>               | <b>4 432</b> | <b>41 547</b>        | <b>(41 547)</b>        | <b>4 432</b> | <b>12 108</b>        | <b>(11 910)</b>        | <b>(253)</b> | <b>4 377</b> |

Выбытие капитальных вложений в 2023 г. составило 12 163 тыс. руб. (в 2022 г. – 41 547 тыс. руб.).

Из них принято к учету в составе основных средств 11 910 тыс. руб. (в 2022 г. – 41 547 тыс. руб.).

Выбытие капитальных вложений в связи с их продажей за 2023 и 2022 отсутствовало.

Величина списания капитальных вложений в связи с невозможностью получения экономических выгод в будущем в 2023 и в 2022 году – 0 тыс. руб. Величина реклассификации в запасы в 2023 году - 253 тыс. руб.

Обесценение капитальных вложений и восстановление обесценения Обществом отсутствовало.

Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, по состоянию на 31.12.2023 составляют 837 тыс. руб., на 31.12.2022 - на балансе отсутствуют.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, признанное доходом в составе прибыли в 2023 и 2022 годах отсутствует.

### 3.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер и/или артикул.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов, включается сумма, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку учета процентов по заемным средствам, установленному ПБУ 15/2008.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме фактических затрат.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

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

**Расшифровка запасов по видам**

| Группа запасов                          | на 31.12.2021  | на 31.12.2022  | на 31.12.2023  |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Затраты в незавершенном производстве    | 25 721         | 14 687         | 19 493         |
| Готовая продукция                       | 36 185         | 10 024         | 28 437         |
| Сырье и материалы                       | 230 286        | 114 621        | 219 886        |
| Товары для перепродажи                  | 29 104         | 31 741         | 36 218         |
| Прочие материальные ценности            | 1 822          | 5 769          | 6 156          |
| Резерв на обесценение стоимости запасов | (8 383)        | (8 710)        | (9 640)        |
| <b>ИТОГО</b>                            | <b>314 735</b> | <b>168 132</b> | <b>300 550</b> |

**Информация о резерве на обесценение стоимости запасов**

|                                                            | на<br>31.12.21 | 2022         |                | на<br>31.12.22 | 2023         |                | на<br>31.12.23 |
|------------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
|                                                            |                | Начисление   | Восстановление |                | Начисление   | Восстановление |                |
| Резервы под снижение стоимости материалов                  | 3 745          | -            | 1 408          | 2 337          | -            | 532            | 1 805          |
| Резервы под снижение стоимости товаров                     | 3 067          | 2 482        | -              | 5 549          | 780          | -              | 6 329          |
| Резервы под снижение стоимости готовой продукции           | 749            | -            | 363            | 386            | 577          | -              | 963            |
| Резервы под снижение стоимости незавершенного производства | 822            | -            | 384            | 438            | 105          | -              | 543            |
| <b>ИТОГО</b>                                               | <b>8 383</b>   | <b>2 482</b> | <b>2 155</b>   | <b>8 710</b>   | <b>1 462</b> | <b>532</b>     | <b>9 640</b>   |

Материально-производственные запасы (материалы и товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, состоящей из стоимости самих материально-производственных запасов и фактических затрат по доставке и приведению их до состояния, пригодного к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Оценка выбывающих МПЗ (материалов, товаров) производится по методу ФИФО. Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется путем прямого включения ТЗР в себестоимость материально-производственных запасов.

Запасы, отраженные в балансе, не являются предметом залога.

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составила:

- на 31.12.2023 – 89 062 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 – 33 238 тыс. руб.

## 3.5. Дебиторская задолженность

**Расшифровка дебиторской задолженности по видам**

|                                                         | на 31.12.2021  | на 31.12.2022 | на 31.12.2023  |
|---------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>Дебиторская задолженность покупателей</b>            | <b>127 009</b> | <b>49 699</b> | <b>10 665</b>  |
| Расчеты с покупателями, внутренний рынок, 3-и стороны   | 32 469         | 4 539         | 4 447          |
| Расчеты с покупателями, экспортные продажи, 3-и стороны | 20 301         | 241           | 6 218          |
| Расчеты со связанными сторонами                         | 74 239         | 44 919        | -              |
| <b>Авансы выданные</b>                                  | <b>125 525</b> | <b>39 632</b> | <b>98 614</b>  |
| Сырье и основные производственные материалы             | 113 825        | 33 238        | 89 062         |
| Услуги                                                  | 11 700         | 6 394         | 8 715          |
| Основные средства и капитальные вложения                | -              | -             | 837            |
| <b>Прочая дебиторская задолженность</b>                 | <b>16 379</b>  | <b>11</b>     | <b>19 862</b>  |
| Налоги и взносы                                         | 16 379         | 11            | 19 862         |
| Прочая задолженность                                    | -              | -             | -              |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>                  | <b>268 913</b> | <b>89 342</b> | <b>129 141</b> |

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Данные о наличии просроченной дебиторской задолженности приведены в таблице:

**Расшифровка дебиторской задолженности по срокам погашения**

|                                                    | на 31.12.2021  | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>Всего дебиторская задолженность покупателей</b> | <b>127 009</b> | <b>49 699</b> | <b>10 665</b> |
| в т. ч.:                                           |                |               |               |
| не наступил срок оплаты                            | 126 982        | 49 645        | 10 665        |
| просроченная от 1 до 30 дней                       | -              | -             | -             |
| просроченная от 31 до 60 дней                      | -              | -             | -             |
| просроченная от 61 до 90 дней                      | -              | -             | -             |
| просроченная более 90 дней                         | 27             | 54            | -             |
| <b>Резерв по сомнительным долгам</b>               | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>      |

**Расшифровка дебиторской задолженности по валюте взаиморасчетов**

|                                                         | Данные на 31.12.2021 |                             |                   | Данные на 31.12.2022 |                             |                   | Данные на 31.12.2023 |                             |                   |                   |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         | Всего,<br>тыс.руб    | в т.ч. в натуральной валюте |                   | Всего,<br>тыс.руб    | в т.ч. в натуральной валюте |                   | Всего,<br>тыс.руб    | в т.ч. в натуральной валюте |                   |                   |
|                                                         |                      | Рубли (000"RUB)             | Евро<br>(000"EUR) |                      | Рубли<br>(000"RUB)          | Евро<br>(000"EUR) |                      | Рубли<br>(000"RUB)          | Юань<br>(000"CNY) | Евро<br>(000"EUR) |
| Расчеты с покупателями, внутренний рынок, 3-и стороны   | 32 469               | 32 469                      | -                 | 4 539                | 4 539                       | -                 | 4 447                | 4 447                       | -                 | -                 |
| Расчеты с покупателями, экспортные продажи, 3-и стороны | 20 301               | 20 301                      | -                 | 241                  | 241                         | -                 | 6 218                | 6 218                       | -                 | -                 |
| Расчеты со связанными сторонами                         | 74 239               | 478                         | 878               | 44 919               | -                           | 591               | -                    | -                           | -                 | -                 |
| Авансы выданные                                         | 125 525              | 125 523                     | 2                 | 39 632               | 38 711                      | 102               | 98 614               | 96 039                      | 118               | 11                |
| Прочая дебиторская задолженность                        | 16 379               | 16 379                      | -                 | 11                   | 11                          | -                 | 19 862               | 19 862                      | -                 | -                 |
| <b>Итого</b>                                            | <b>268 913</b>       | <b>195 150</b>              | <b>880</b>        | <b>89 342</b>        | <b>43 502</b>               | <b>693</b>        | <b>129 141</b>       | <b>126 566</b>              | <b>118</b>        | <b>11</b>         |

### 3.6. Денежные средства

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней.

В составе денежных средств отражены средства на расчетных счетах организации. Ограничения на использование денежных средств отсутствуют.

|                                | на 31.12.21   | на 31.12.22    | на 31.12.23    |
|--------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>Денежные средства всего</b> | <b>94 824</b> | <b>389 338</b> | <b>462 213</b> |
| в т.ч.                         |               |                |                |
| на рублевых счетах             | 80 112        | 389 331        | 323 329        |
| в т.ч.                         |               |                |                |
| - на текущих счетах            | 262           | 1 547          | 139            |
| - краткосрочный депозит        | 79 850        | 387 784        | 323 190        |
| на валютных счетах             | 14 712        | 7              | 138 884        |
| в т.ч.                         |               |                |                |
| текущий счет в 000"EUR         | 175           | -              | -              |
| депозит 60 дн. в 000"CNY       | -             | -              | 11 043         |

### 3.7. Прочие оборотные активы

#### Расшифровка прочих оборотных активов по видам

|                                | на 31.12.21  | на 31.12.22  | на 31.12.23  |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Прочие оборотные активы</b> | <b>5 370</b> | <b>9 050</b> | <b>8 356</b> |
| НДС с отгрузки                 | 203          | -            | -            |
| Программное обеспечение        | 5 128        | 8 980        | 8 356        |
| Прочее                         | 39           | 70           | -            |

В составе прочих оборотных активов учитываются расходы будущих периодов:

- неисключительные права на использование программных продуктов;
- членские взносы в ассоциации и объединения;
- расходы на страхование.

В бухгалтерском балансе расходы на страхование отражаются в составе дебиторской задолженности как авансы выданные, а остальные расходы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

### 3.8. Кредиторская задолженность

#### Расшифровка кредиторской задолженности по видам

|                                                                              | на 31.12.2021  | на 31.12.2022 | на 31.12.2023  |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>Кредиторская задолженность поставщикам</b>                                | <b>85 453</b>  | <b>350</b>    | <b>9 252</b>   |
| Расчеты за поставки сырья и основных производственных материалов, 3и стороны | 8 656          | -             | 7 979          |
| Расчеты за оказанные услуги, 3и стороны                                      | 2 887          | 350           | 1 273          |
| Расчеты со связанными сторонами                                              | 73 910         | -             | -              |
| <b>Авансы полученные</b>                                                     | <b>112 497</b> | <b>77 678</b> | <b>247 978</b> |
| Расчеты с покупателями, внутренний рынок, 3и стороны                         | 110 050        | 77 278        | 232 528        |
| Расчеты с покупателями, экспортные продажи, 3и стороны                       | 2 447          | 400           | 15 450         |
| Расчеты со связанными сторонами                                              | -              | -             | -              |
| <b>Прочая кредиторская задолженность</b>                                     | <b>10 857</b>  | <b>2 997</b>  | <b>9 119</b>   |
| Расчеты по налогам и взносам                                                 | 10 841         | 2 997         | 9 119          |
| Прочие расчеты                                                               | 16             | -             | -              |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>                                      | <b>208 807</b> | <b>81 025</b> | <b>266 349</b> |

#### Расшифровка кредиторской задолженности по валюте взаиморасчетов

|                                       | Всего, тыс.<br>руб | на 31.12.2022<br>в т.ч. в натуральной валюте |                | Всего, тыс.<br>руб. | на 31.12.2023<br>в т.ч. в натуральной валюте |                |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|----------------|---------------------|----------------------------------------------|----------------|
|                                       |                    | Рубли (000"RUB)                              | Евро (000"EUR) |                     | Рубли (000"RUB)                              | Евро (000"EUR) |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 350                | 350                                          | -              | 9 252               | 6 938                                        | 23             |
| Авансы полученные                     | 77 678             | 77 678                                       | -              | 247 978             | 247 978                                      | -              |
| Прочие расчеты                        | 2 997              | 2 997                                        | -              | 9 119               | 9 119                                        | -              |
| <b>Итого</b>                          | <b>81 025</b>      | <b>81 025</b>                                | <b>-</b>       | <b>266 349</b>      | <b>264 035</b>                               | <b>23</b>      |

|                                       | Всего, тыс.<br>руб | на 31.12.2021<br>в т.ч. в натуральной валюте |                | Всего, тыс.<br>руб. | на 31.12.2022<br>в т.ч. в натуральной валюте |                |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|----------------|---------------------|----------------------------------------------|----------------|
|                                       |                    | Рубли (000"RUB)                              | Евро (000"EUR) |                     | Рубли (000"RUB)                              | Евро (000"EUR) |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 85 453             | 6 461                                        | 940            | 350                 | 350                                          | -              |
| Авансы полученные                     | 112 497            | 112 497                                      | -              | 77 678              | 77 678                                       | -              |
| Прочие расчеты                        | 10 857             | 10 857                                       | -              | 2 997               | 2 997                                        | -              |
| <b>Итого</b>                          | <b>208 807</b>     | <b>129 815</b>                               | <b>940</b>     | <b>81 025</b>       | <b>81 025</b>                                | <b>-</b>       |

### 3.9. Оценочные обязательства.

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства.

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

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

### **Оценочные обязательства**

| Резервы                                                      | на<br>31.12.2021 | Начислен<br>о резервов | Исп-но<br>резервов | на<br>31.12.2022 | Начислен<br>о резервов | Исп-но<br>резервов | на<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|--------------------|------------------|------------------------|--------------------|------------------|
| Оценочное обязательство по выплате год. бонуса               | 21 959           | 29 311                 | (21 960)           | 29 310           | 29 371                 | (29 310)           | 29 371           |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков                   | 5 822            | 13 681                 | (14 529)           | 4 974            | 13 878                 | (12 824)           | 6 028            |
| Оценочное обязательство по выплате квартального бонуса       | -                | -                      | -                  | -                | 4 890                  | -                  | 4 890            |
| Оценочное обязательство по расходам на аудит                 | 3 000            | 3 900                  | (3 000)            | 3 900            | 4 225                  | (3 900)            | 4 225            |
| Оценочное обязательство по расходам на выплату ретро-бонусов | -                | -                      | -                  | -                | 4 572                  | -                  | 4 572            |
| Оценочное обязательство по расходам на страхование           | -                | -                      | -                  | -                | 55                     | -                  | 55               |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>30 781</b>    | <b>46 892</b>          | <b>(39 489)</b>    | <b>38 184</b>    | <b>56 991</b>          | <b>(46 034)</b>    | <b>49 141</b>    |

### **Оценочные обязательства создаются в соответствии с учетной политикой:**

- по оплате отпусков: на основании данных об остатке неиспользованных отпусков и средней заработной плате сотрудников;
- по вознаграждениям за год: на основании запланированного в бюджете размера премий за год (% от ФОТ);
- по вознаграждениям за квартал: на основании объема продаж коммерческого отдела и установленного процента;
- по расходам на проведение обязательного аудита годовой отчетности на основании предполагаемой суммы расходов;
- по ретро-бонусам: на индивидуальной основе по каждому дилеру с учетом объема продаж за отчетный период.

### **Ожидаемый срок погашения оценочных обязательств:**

- Оценочное обязательство по оплате отпусков будет погашено в течение 2024 года;
- Оценочное обязательство по вознаграждениям по итогам 2023 года полностью погашено на дату подписания отчетности.
- Оценочное обязательство по квартальному бонусу погашено в 1 квартале 2024 года.
- Оценочное обязательство по расходам на аудит по итогам 2023 года будет полностью погашено в 1 квартале 2024 года.
- Оценочное обязательство по ретро-бонусу по итогам 2023 года полностью погашено в 1 квартале 2024 года.

## **4. Отчет о финансовых результатах**

### **4.1. Выручка**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от продажи товаров для перепродажи;
- выручка от продажи продукции собственного производства;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе доставка продукции и товаров для перепродажи покупателю.

Выручки, полученной в результате исполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, в 2023 году не было.

**Расшифровка выручки по видам**

|                                  | За 2023 год      | Доля в 2023 г. | За 2022 год      | Доля в 2022 г. |
|----------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| <b>Выручка от реализации</b>     | <b>1 284 169</b> | <b>100%</b>    | <b>1 540 373</b> | <b>100%</b>    |
| в том числе:                     |                  |                |                  |                |
| Реализация продукции             | 1 083 844        | 84,4%          | 1 339 530        | 87,0%          |
| Реализация товаров               | 140 554          | 10,9%          | 125 596          | 8,2%           |
| Выполнение работ, оказание услуг | 59 771           | 4,7%           | 75 247           | 4,9%           |
|                                  |                  |                |                  |                |
|                                  | За 2023 год      | Доля в 2023 г. | За 2022 год      | Доля в 2022 г. |
| <b>Выручка от реализации</b>     | <b>1 284 169</b> | <b>100%</b>    | <b>1 540 373</b> | <b>100%</b>    |
| в том числе:                     |                  |                |                  |                |
| Внутренний рынок                 | 1 147 683        | 89,4%          | 979 639          | 63,6%          |
| Экспорт                          | 136 486          | 10,6%          | 560 734          | 36,4%          |
| в т.ч.                           |                  |                |                  |                |
| Финляндия                        | -                | -              | 475 707          | 30,9%          |
| Беларусь                         | 77 190           | 6,0%           | 64 232           | 4,2%           |
| Казахстан                        | 52 074           | 4,1%           | 20 795           | 1,3%           |
| Прочие страны                    | 7 222            | 0,6%           | -                | -              |

**4.2. Затраты**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- Себестоимость проданных товаров, выполненных работ и оказанных услуг;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в стоимости проданных товаров, выполненных работ и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

**Расшифровка затрат по элементам**

|                                                          | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>                                     | <b>1 144 183</b> | <b>1 227 688</b> |
| <b>УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>                            | <b>71 152</b>    | <b>100 623</b>   |
| <b>КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>                              | <b>60 175</b>    | <b>64 922</b>    |
| <b>ИТОГО ПО ЭЛЕМЕНТАМ</b>                                | <b>1 275 510</b> | <b>1 393 233</b> |
| Материальные расходы                                     | 1 049 126        | 1 083 563        |
| Оплата труда                                             | 147 308          | 142 696          |
| Взносы на социальное страхование                         | 41 837           | 38 192           |
| Амортизация                                              | 26 677           | 24 332           |
| Налоги                                                   | 1 559            | 1 730            |
| Изменение остатка НЗП, готовой продукции, полуфабрикатов | (23 219)         | 36 530           |
| Прочие расходы                                           | 32 222           | 66 190           |

**Расшифровка себестоимости по статьям затрат**

|                                                          | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>                                     | <b>1 144 183</b> | <b>1 227 688</b> |
| Материальные расходы                                     | 1 049 126        | 1 082 131        |
| Оплата труда                                             | 71 046           | 62 159           |
| Взносы на социальное страхование                         | 21 882           | 19 106           |
| Амортизация                                              | 22 079           | 18 988           |
| Изменение остатка НЗП, готовой продукции, полуфабрикатов | (23 219)         | 36 530           |
| Прочие расходы                                           | 3 269            | 8 774            |

**Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат**

|                                         | 2023          | 2022          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>             | <b>60 175</b> | <b>64 922</b> |
| Оплата труда                            | 39 767        | 27 865        |
| Взносы на социальное страхование        | 10 660        | 4 800         |
| Транспортные расходы                    | 229           | 19 827        |
| Услуги инженерно-технического характера | -             | 3 975         |
| Реклама, маркетинг и PR                 | 3 648         | 3 134         |
| Прочие расходы                          | 5 871         | 5 321         |

**Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат**

|                                    | 2023          | 2022           |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>      | <b>71 152</b> | <b>100 623</b> |
| Оплата труда                       | 36 495        | 52 672         |
| Взносы на социальное страхование   | 9 295         | 14 286         |
| Услуги консультационного характера | 6 423         | 15 146         |
| Амортизация                        | 4 598         | 5 344          |
| Командировочные расходы            | 317           | 98             |
| Налоги                             | 1 559         | 1 730          |
| Прочие расходы                     | 12 465        | 11 347         |

**4.3. Прочие доходы и расходы**

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- Доходы от реализации основных средств и вторсырья;
- Положительные курсовые разницы;
- Излишки по результатам инвентаризации;
- Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества;
- Доходы, связанные с получением штрафов и пеней по хозяйственным договорам;
- Доходы прошлых лет;
- Прочие доходы.

Перечень расходов, признаваемых прочими расходами:

- Расходы, связанные с реализацией основных средств и вторсырья;
- Убытки от списания основных средств;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Комиссии банка;
- Недостачи и потери по результатам инвентаризации;
- Штрафы и доначисления по налогам и сборам;
- Резерв на обесценение ТМЦ;
- Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- Расходы прошлых лет;
- Прочие расходы.

#### **Расшифровка прочих доходов и расходов по видам**

|                                                  | 2023            | 2022             |
|--------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</b>                             | <b>17 988</b>   | <b>110 310</b>   |
| Доходы от реализации прочих активов              | 11 178          | 10 880           |
| Курсовые разницы                                 | 4 340           | 97 254           |
| Излишки по результатам инвентаризации            | 373             | 371              |
| Прочие доходы                                    | 2 097           | 1 805            |
| <b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</b>                            | <b>(21 849)</b> | <b>(125 305)</b> |
| Стоимость реализованных прочих активов           | (9 978)         | (10 881)         |
| Курсовые разницы                                 | (6 923)         | (107 969)        |
| Недостачи и потери по результатам инвентаризации | (1 655)         | (1 624)          |
| Резерв на обесценение стоимости запасов          | (930)           | (327)            |
| Списание ОС                                      | (58)            | -                |
| Прочие расходы                                   | (2 305)         | (4 504)          |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто.

В отчетном периоде курсовые разницы зачислялись только на счета прочих доходов и расходов.

В отчетном периоде курсовые разницы представлены только курсовыми разницами по договорам в валюте, предусматривающими платежи в валюте.

#### **4.4. Налог на прибыль**

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

**Расшифровка налога на прибыль и иных аналогичных платежей**

|                                       | 2023            | 2022            |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>     | <b>42 044</b>   | <b>148 605</b>  |
| <b>Ставка по налогу на прибыль</b>    | <b>20%</b>      | <b>20%</b>      |
| Условный расход по налогу на прибыль  | (8 409)         | (29 721)        |
| Постоянный налоговый доход / (расход) | 2 103           | (9 192)         |
| Отложенный налог за текущий период    | (5 593)         | 3 055           |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>       | <b>(11 899)</b> | <b>(35 858)</b> |

**5. Отчет об изменениях капитала**

Общество было создано 08.08.1997 согласно учредительному договору и протоколу общего собрания №1 с уставным капиталом в размере 10 000 руб. (ООО «НОРД»). Учредителями Общества являлись физические лица.

Согласно Решению №2 от 01.08.2008 Участником было принято решение об увеличении Уставного капитала до 10 000 000 руб. и внесении дополнительного вклада в размере 9 990 000 руб. денежными средствами.

Согласно Решению №3 от 16.03.2009 Участником было принято решение о смене наименования с ООО «НОРД» на ООО «КОНСТРАКТОР РУС» и увеличении Уставного капитала до 30 000 000 руб. и внесении дополнительного вклада в размере 20 000 000 руб. денежными средствами.

Согласно Решению №7 от 24.02.2010 Участником был сформирован добавочный капитал путем внесения дополнительного денежного вклада в размере 10 000 000 руб.

Согласно Решению №8 от 31.12.2011 Добавочный капитал был увеличен Участником на 98 110 614,48 руб., путем перевода долга в капитал, а именно долга по договору займа, включая начисленные проценты.

Согласно передаточному акту от 05.07.2015, в связи с реорганизацией путем присоединения, в добавочный капитал была включена сумма добавочного капитала ООО «Кастелл».

Согласно Решению №10 от 27.12.2017 Добавочный капитал был увеличен Участником на 55 015 320,06 руб., путем перевода долга в капитал, а именно долга по договору займа (№ 06-09-FI/LO от 01.04.2009).

Решением от 22.01.2019 была одобрена сделка купли-продажи долей Общества норвежской компании Gonvarri Material Handling. Договор купли продажи доли в уставном капитале был подписан 05.02.2019. Смена участника была зарегистрирована 13.02.2019.

Согласно Решению №1 от 20.03.2019 добавочный капитал был увеличен путем вклада в имущество денежными средствами в размере 4 660 тыс. евро или 340 177 670 руб.

**Распределение взносов в добавочный капитал на 31.12.2023**

| Участник                                                                | Итого, тыс.руб. |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| JSC"Constructor Finland Oy", денежный вклад                             | 10 000          |
| JSC"Constructor Finland Oy", перевод долга в капитал                    | 98 111          |
| ООО «КАСТЕЛЛ», передача добавочного капитала в результате присоединения | 5 249           |
| JSC"Constructor Finland Oy", перевод долга в капитал                    | 55 015          |
| Gonvarri Material Handling AS, денежный вклад                           | 340 177         |
| <b>Итого</b>                                                            | <b>508 552</b>  |

На 31.12.2023 уставный капитал на 100% состоит из долей, принадлежащих иностранному юридическому лицу.

**6. Отчет о движении денежных средств**

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. К таким денежным потокам относятся:

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Пересчет денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, выполнен на дату осуществления или поступления платежа. Платежи, поступившие от покупателей, и платежи поставщикам отражены за вычетом НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по размещению средств на депозитах overnight;
- операции по купле-продаже иностранной валюты.

## **7. Изменения учетной политики в 2023 году**

Обществом принято решение об изменении начиная с 2023 года учетной политики с целью повышения качества информации, раскрываемой в отчетности:

- переход на оценку себестоимости запасов при их отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов на оценку по методу ФИФО (ранее – по средней себестоимости).

- переход на оценку незавершенного производства и готовой продукции в сумме фактических затрат (ранее - в сумме плановых (нормативных) затрат).

- переход на отражение расходов, связанных с оказанием услуг по доставке покупателю товаров для перепродажи и продукции в составе себестоимости (ранее – в составе коммерческих расходов).

Изменения, указанные выше, не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности и применяются перспективно.

## **8. Операции со связанными сторонами**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

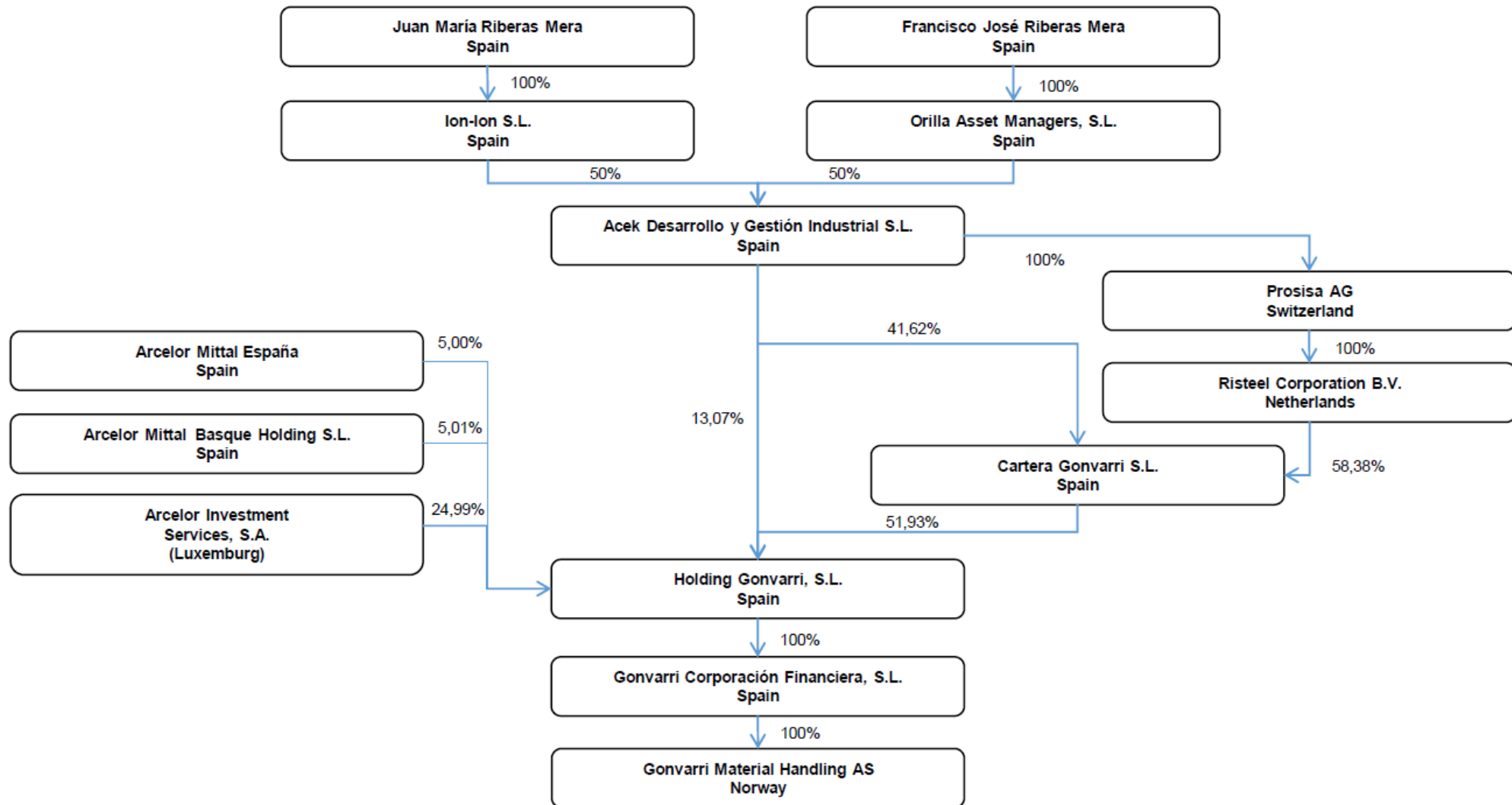
Общество определило список связанных сторон в целях ведения учета, расчета налогов и составления отчетности:

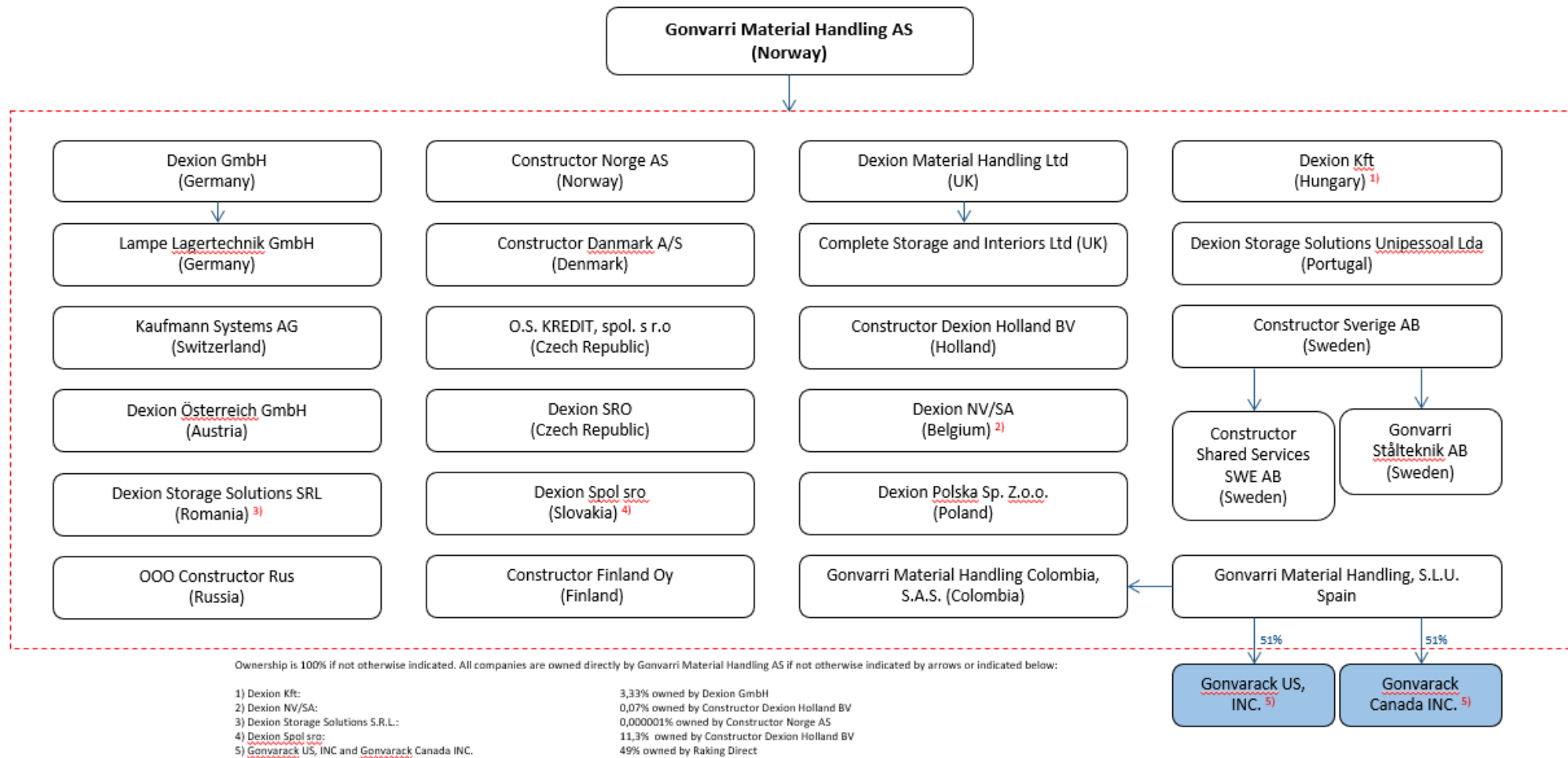
### **Список связанных сторон за период с 2022 по 2023 год\***

| Наименование                     |                                                            | Доля владения | Характер отношений       |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|
| Gonvarri Material Handling AS    | основное хозяйственное общество Группы                     | 100%          | владение 100% долей в УК |
| Constructor Finland Oy JSC       | дочерняя компания основного хозяйственного общества Группы |               | Входит в Группу компаний |
| ООО «Индастриал Стил Ресайклинг» | компания относящаяся к той же Группе                       |               | Входит в Группу компаний |

\*перечислены компании Группы, с которыми имелись остатки взаиморасчетов и операции в течение 2022-2023 годов.

Полная информация о структуре Группы, в которую входит ООО «КОНСТРАКТОР РУС», представлена ниже в виде схемы. Конечными бенефициарами являются граждане Испании Хуан Мария Рибера Мера (Juan María Riberas Mera) и Франциско Хосе Рибера Мера (Francisco José Riberas Mera).





**Расчеты со связанными сторонами**

| Характер отношений              | на 31.12.2022 |    |         |                       | 2023    |                    |          |                 | на 31.12.2023 |    |
|---------------------------------|---------------|----|---------|-----------------------|---------|--------------------|----------|-----------------|---------------|----|
|                                 | ДЗ            | КЗ | Продажи | Оплата от контрагента | Закупки | Оплаты контрагенту | Курсовые | Прочие операции | ДЗ            | КЗ |
| Основное хозяйственное общество | -             | -  | -       | -                     | -       | -                  | -        | -               | -             | -  |
| Оказание услуг                  | -             | -  | -       | -                     | -       | -                  | -        | -               | -             | -  |
| Прочие компании Группы          | 44 919        | -  | 9 975   | (54 894)              | -       | -                  | -        | -               | -             | -  |
| Продажа товаров                 | 44 919        | -  | 9 975   | (54 894)              | -       | -                  | -        | -               | -             | -  |
| Приобретение товаров            | -             | -  | -       | -                     | -       | -                  | -        | -               | -             | -  |
| Оказание услуг                  | -             | -  | -       | -                     | -       | -                  | -        | -               | -             | -  |
| ИТОГО                           | 44 919        | -  | 9 975   | (54 894)              | -       | -                  | -        | -               | -             | -  |

| Характер отношений              | на 31.12.2021 |          |         |                       | 2022     |                    |          |                 | на 31.12.2022 |    |
|---------------------------------|---------------|----------|---------|-----------------------|----------|--------------------|----------|-----------------|---------------|----|
|                                 | ДЗ            | КЗ       | Продажи | Оплата от контрагента | Закупки  | Оплаты контрагенту | Курсовые | Прочие операции | ДЗ            | КЗ |
| Основное хозяйственное общество | -             | (10 181) | -       | -                     | (6 104)  | 21 373             | (5 088)  | -               | -             | -  |
| Оказание услуг                  | -             | (10 181) | -       | -                     | (6 104)  | 21 373             | (5 088)  | -               | -             | -  |
| Прочие компании Группы          | 74 240        | (63 729) | 486 561 | (502 410)             | (48 651) | 111 662            | (12 753) | (1)             | 44 919        | -  |
| Продажа товаров                 | 74 240        | -        | 486 561 | (502 410)             | -        | -                  | 6 986    | (20 458)        | 44 919        | -  |
| Приобретение товаров            | -             | (46 173) | -       | -                     | (39 844) | 88 165             | (18 515) | 16 367          | -             | -  |
| Оказание услуг                  | -             | (17 556) | -       | -                     | (8 807)  | 23 497             | (1 224)  | 4 090           | -             | -  |
| ИТОГО                           | 74 240        | (73 910) | 486 561 | (502 410)             | (54 755) | 133 035            | (17 841) | (1)             | 44 919        | -  |

Все расчеты со связанными сторонами завершены на дату составления отчетности. Просроченная задолженность отсутствует. Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности связанных сторон не создавались. Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в 2023 году не было. Расчеты по обязательствам производятся в денежной форме.

**Основной управленческий персонал**

| ФИО                             | Должность                  | Период работы в 2023  |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Борзенко Алексей Николаевич     | Генеральный директор       | 01.01.2023-31.12.2023 |
| Демченко Алла Александровна     | Финансовый директор        | 01.01.2023-31.12.2023 |
| Панкова Валентина Игоревна      | Операционный директор      | 01.01.2023-31.12.2023 |
| Полторах Владислав Владимирович | Руководитель отдела продаж | 01.01.2023-31.12.2023 |

**Суммы вознаграждений основного управленческого персонала**

| Вид вознаграждения/расхода       | 2023          | 2022          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Оплата труда                     | 19 512        | 19 370        |
| Премии                           | 9 549         | 8 824         |
| Компенсационные выплаты          | 2 684         | 1 215         |
| Взносы на социальное страхование | 6 470         | 5 810         |
| <b>ИТОГО</b>                     | <b>38 215</b> | <b>35 219</b> |

Вся задолженность по вознаграждениям основному управленческому персоналу компании носит краткосрочный характер. Трудовые контракты не предусматривают вознаграждений по окончании трудовой деятельности, добровольного страхования, а также вознаграждений в виде долей, акций, опционов.

**9. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей**

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 Общество не имеет выданных и полученных обеспечений.

**10. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не произошло.

**11. Риски**

Общество на постоянной основе осуществляет управление рисками, оказывающими влияние на стратегические и операционные цели ее деятельности. Данная работа включает в себя идентификацию рисков, имеющих как внешние, так и внутренние источники возникновения, оценку рисков по уровню их влияния на ключевые финансовые и нефинансовые показатели, разработку и реализацию мероприятий, направленных на реагирование и минимизацию рисков.

Управление рисками осуществляется во всех сферах деятельности и на всех уровнях управления Обществом:

- стратегические риски управляются на уровне топ-менеджмента Группы компаний;
- ключевые операционные риски управляются на уровне топ-менеджмента Общества;
- другие значимые операционные риски управляются на уровне руководителей структурных подразделений.

Страхование является одним из важнейших инструментов по обеспечению контроля рисков и управления финансами и служит защите имущественных интересов Общества от непредвиденных убытков, которые могут возникнуть

в производственной деятельности, в том числе вследствие внешних воздействий. В Группе компаний функция страхования централизована для соблюдения единой политики и стандартов при реализации комплексного подхода в управлении непрерывным страховым покрытием. Ежегодно утверждается комплексная программа страхования, определяющая ключевые параметры по видам страхования.

В масштабе Группы разработана и реализована корпоративная программа страхования имущества, поломок машин и оборудования и перерывов в производственной деятельности. Также централизованно организованы программы страхования строительно-монтажных работ, ответственность компаний Группы, директоров и должностных лиц.

### Политические и экономические риски

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

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

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

### Репутационный и правовой риски

В рамках управления рисками наступления юридической ответственности и/или правовых санкций, существенного финансового убытка, приостановления производства или потери репутации, наступления иных неблагоприятных последствий в результате несоблюдения Обществом действующих нормативных правовых актов, инструкций, правил, стандартов или кодексов поведения обеспечивается:

- реализация мероприятий, направленных на соблюдение Обществом требований действующего законодательства;
- защита интересов Общества при проведении проверок контролирующими органами и рассмотрении дел об административных правонарушениях;
- досудебная и судебная защита интересов Общества;
- включение в договоры условий, направленных на защиту интересов Общества;
- своевременное и достоверное раскрытие информации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и применимого международного законодательства.
- постоянный мониторинг изменений законодательства и правоприменительной практики во всех областях ее деятельности;
- проведение правовой экспертизы проектов нормативных правовых актов и изменений к ним.

Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами.

#### **Валютные риски**

Общество импортирует и экспортирует товары, таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют. Однако доля валютных расчетов в экспортно-импортных операциях невелика, в основном расчеты ведутся в рублях, поэтому данный риск можно считать несущественным.

#### **Кредитные риски**

Общество подвержено риску невозврата дебиторской задолженности покупателей. Для контроля существующего риска в обществе разработан Регламент по работе с дебиторской задолженностью, которым сотрудники Общества руководствуются при работе с покупателями. Руководство Общества на регулярной основе осуществляет эффективный контроль показателей просроченной дебиторской задолженности. Обществом также заключен договор страхования кредитных рисков по договорам с покупателями.

#### **Производственные риски**

Общество подвержено рискам, связанным с осуществлением производственной деятельности и эксплуатацией опасного объекта. Данные риски Общество контролирует путем организации эффективной системы безопасности, режима и охраны труда, а также путем страхования рисков, ответственности и имущества.

В соответствии с Политикой в области охраны труда и промышленной безопасности обеспечивается:

- осуществление непрерывного контроля соблюдения требований в области ПБиОТ;
- улучшение условий труда работников Компании и персонала подрядных организаций, выполняющих работы на производственных объектах Компании;
- экипирование работников современными сертифицированными средствами индивидуальной защиты;
- регулярное обучение, инструктаж и аттестацию работников по вопросам промышленной безопасности и охраны труда;
- совершенствование методологической базы в области ПБиОТ.

29 февраля 2024

Руководитель \_\_\_\_\_ Борзенко Алексей Николаевич