

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

## за 2023 год

### 1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Коллини» образовано и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 26 октября 2007 года.

Основной вид деятельности – обработка металлов и нанесение покрытий на детали заказчиков. Основными заказчиками являются ООО «Нижегородские автокомпоненты», ООО «Рото Франк» и ООО «Мако фурнитура». В течение отчетного периода оказаны услуги по металлопокрытию около восьмидесяти заказчикам, планируется привлечение новых. Местом расположения предприятия является территория ПАО «ГАЗ». Юридический адрес: 603004, г. Нижний Новгород, пр-т Ленина, 88.

Исполнительный орган ООО «Коллини»:

- генеральный директор Додонов Илья Вадимович.

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Коллини» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Состав отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснительная записка.

Учетной политикой ООО «Коллини» определены следующие основополагающие требования к бухгалтерскому и налоговому учету:

- Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно. Учет расходов и доходов производится по методу начислений. Доходы, относящиеся к разным отчетным периодам, распределяются между периодами равномерно (касательно начисленных процентов по банковским депозитам).

- Признание выручки осуществляется по завершении работ по нанесению металлопокрытия в момент передачи деталей заказчику.

- Размещение денежных средств на депозитах сроком менее 3 месяцев учитывается в составе денежных эквивалентов. Депозиты со сроком размещения более 3 месяцев учитываются как финансовые вложения.

- Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация объектов основных средств (далее по тексту ОС) начисляется линейным способом. Срок амортизации определяется исходя из:

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

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

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

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

Принятые обществом сроки эксплуатации ОС:

- здания и сооружения: 60 – 228 месяцев, машины, оборудование и транспорт 12 – 219 месяцев, прочие ОС 36 – 186 месяца.
- Переоценка стоимости ОС не производится.
- Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 тыс. руб.
- Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии применяется метод оценки по средней (скользящей) стоимости.
- В составе прямых расходов учитываются сырье и материалы, непосредственно израсходованные на гальванические покрытия деталей, заработная плата основных рабочих и социальные налоги от фонда оплаты труда основных рабочих, амортизация производственного оборудования. Данные расходы относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.
- В составе незавершенного производства учитываются прямые расходы по покрытию деталей, не отгруженных заказчику, в том числе материалы, заработная плата основных рабочих и социальные налоги от фонда оплаты труда основных рабочих, амортизация производственного оборудования.
- Общепроизводственные расходы полностью признаются в отчетном периоде и учитываются в себестоимости выполненных работ как косвенные расходы.
- Коммерческие расходы полностью признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Управленческие расходы, не связанные непосредственно с процессом производства, полностью признаются в отчетном периоде.
- Создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности по срокам просрочки долга:
  - свыше 180 дней внутри страны – 100%,
  - от 90 до 180 дней внутри страны – 50%,
  - до 90 дней внутри страны – 10%.

### Численность персонала

Показатель	2021 год, чел.	2022 год, чел.	2023 год, чел.
Средняя численность персонала	128	123	117

### Производственная деятельность

Проведены работы по замещению во всех технологических процессах на линиях гальванического покрытия импортных материалов и химикатов на материалы, произведенные в РФ.

Разработан и внедрен процесс матового цинкования с высокими показателями коррозионной стойкости на автоматической линии цинкования с целью удовлетворения высоких требований по качеству одного из заказчиков.

Продолжаются работы по увеличению загрузки автоматической линии барабанного типа за счет пересмотра объема разовых поставок деталей, которые переводятся с находящихся в аренде старых физически устаревших линий с целью их закрытия и вывода из эксплуатации и исключения из перечня арендуемого оборудования.

Продолжаются работы по передаче затратных и малообъемных процессов нанесения специальных покрытий на другие предприятия с целью более рационального размещения деталей по имеющимся линиям и сокращению объемов технологических стоков.

Внедрены в производство новый низкотемпературный состав химического обезжиривания и состав финишной обработки деталей, покрытых цинком на автоматических линиях, что позволило сократить затраты на энергоносители, повысить качественные характеристики цинкового покрытия.

Продолжаются работы по оптимизации процесса обезвреживания технологических стоков. Планируемый результат этой работы: применение новых современных технологий и материалов, сокращение расхода химикатов на обезвреживание, поддержание стабильности процесса очистки, расширение возможностей очистных сооружений в плане объемом обрабатываемых стоков.

## 2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

### 2.1 Внеоборотные активы

#### 2.1.1 Основные средства

Введено в эксплуатацию основных средств на сумму 6 983 тыс. руб., в том числе:

- холодильная установка (теплообменник) – 1 359 тыс. руб.
- подвески для линии Zn-ZnNi (оснастка) – 3 159 тыс. руб.;
- подвески для линии Колинокс 1 (оснастка) – 2 465 тыс. руб.;

#### 2.1.2 Право пользования активом (ППА)

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2023 г. отражено ППА по аренде помещений (долгосрочный договор аренды до 2027 г.), оборудования и имущества в стр. 1153 баланса отражена сумма 74 692 тыс. руб. – арендная плата до окончания срока действия договора 31.12.2027 г.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Арендная плата до окончания срока 31.12.2027	89 631	89 631	74 692
Амортизация по договорам аренды		14 939	14 939
Стр. 1153 баланса сумма аренды с учетом амортизации	89 631	74 692	59 754
Проценты на задолженность по арендным платежам		3 634	3 741
Долгосрочное обязательство по аренде	76 487	56 817	56 241
Краткосрочное обязательство по аренде	13 144	12 513	16 956

Начисление амортизации по договорам аренды помещений, оборудования и имущества ежегодно до 31.12.2027 в сумме – 14 939 тыс. руб.

По договору аренды производственных помещений, суммы начисленной амортизации и процентов, учитываемые в евро пересчитаны по курсу на каждую отчетную дату. При этом положительная курсовая разница за период 2022 г. составила – 9 143 тыс. руб. за период 2023 г. отрицательная курсовая разница – 19 099 тыс. руб.

### 2.2 Запасы

По состоянию на последнюю дату каждого отчетного периода формируется резерв под снижение стоимости металлов в соответствии с ценами на Лондонской бирже металлов. По состоянию на 31.12.2022 года с учетом изменения цен величина резерва составляет 9 354 тыс. руб. На 31.12.2023 года величина данного резерва составляет 11 634 тыс. руб. Под снижение стоимости прочих МПЗ резерв формируется ежеквартально. Информация о движении резерва представлена в таблице ниже.

Тыс. руб.

Показатель	Металлы	Прочие материалы	Всего
Сумма резерва на начало периода	9 354	14 130	23 484
Начислено (восстановлено)	2 280	1 131	3 411
Сумма резерва на конец периода	11 634	15 261	26 895

Учет незавершенного производства ведется по статьям прямых затрат по деталям, полученным и прошедшим обработку, но не переданным заказчику, в том числе:

тыс. руб.

Наименование статьи НЗП	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Заработная плата основных рабочих	699	1 134	503
Взносы от фонда ЗП	146	239	99
Материальные расходы (химия)	1 954	2 231	889

Материальные расходы (металл)	616	903	437
Амортизация	306	654	165
<b>Всего НЗП</b>	<b>3 721</b>	<b>5 161</b>	<b>2 093</b>

Количество давальческих деталей ПАО «ГАЗ», поставленных для нанесения покрытия по состоянию на 31.12.2022 – 4 271 тыс. шт., по состоянию на 31.12.2023 – 2 448 тыс. шт. деталей, поставленных для нанесения покрытия от ООО «Нижегородские автокомпоненты».

С 01.09.23 в соответствии с Соглашением все права и обязанности по Договору (ДП01/0017012/08 от 10.04.2008 г.) переходят от Публичного акционерного общества «ГАЗ» к Обществу с ограниченной ответственностью «Нижегородские Автокомпоненты».

### 2.3 Дебиторская задолженность

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность на 31.12.2022 г. – 523 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. составляет 672 тыс. руб.). Информация о движении резерва представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Показатель	Всего
Сумма резерва на начало периода	672
Начислено (восстановлено)	(149)
Сумма резерва на конец периода	523

Расшифровка прочей дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
<b>Прочая дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>1 886</b>	<b>7 525</b>	<b>5 065</b>
- авансовые платежи таможенные, депоненты	134	149	1 097
- переплата по налогам	1 434	7 376	3 913
- проценты по депозиту, не относящиеся к доходу отчетного года	318	-	55

### 2.4 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат):

тыс. руб.

Элемент затрат	За 2022 год	За 2023 год
Материальные затраты	175 012	185 336
Затраты на оплату труда	88 082	105 051
Отчисления на социальные нужды	20 293	22 748
Амортизация	64 789	61 227
Прочие затраты	145 834	152 876
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>494 010</b>	<b>527 238</b>

В составе прочих затрат учтены следующие расходы:

тыс. руб.

Вид расхода	За 2022 год	За 2023 год
Энергоносители	64 226	71 450
Транспортные услуги	18 132	16 714
Услуги DLG Collini (ИТ, бухгалтер, технология и др.)	34 948	25 031
Ремонт оборудования, трансп.	10 520	11 914
Аренда помещений и оборудования	1 188	51
Прочие расходы (утилизация, обучение персонала, техническое обслуживание и др.)	16 820	27 716
<b>Итого прочие затраты</b>	<b>145 834</b>	<b>152 876</b>

### 2.5 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Расшифровка по сформированным резервам:

Тыс. руб.

Наименование резерва	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Резерв отпусков	4 229	4 704	6 991
Резерв по налоговым рискам	-	8 761	7 045

Информация о движении оценочных обязательств за 2023 год представлена в таблице ниже.

Элемент затрат	Резерв отпусков
Сумма резерва на начало периода	4 704
Начислено (восстановлено)	6 116
Выплачено за счет резерва	(3 829)
Сумма резерва на конец периода	6 991

## 2.6 Финансовая деятельность

1. 30.11.2023 учредителем и единственным участником Collini AG было принято решение о распределении прибыли, полученной ООО Коллини по состоянию на 31.12.2022 г. и направлении на выплату дивидендов суммы 50 000 тыс. руб. В отчетном периоде 2023 г. было выплачено 20 000 тыс. руб., в том числе по решению от 30.06.2022 г. – 10 000 тыс. руб. и по решению от 30.11.2023 – 10 000 тыс. руб.

2. В течение отчетного года производилось размещение остатка денежных средств на расчетном счете в целях получения дополнительного дохода – на депозитах в АО «Юникредит Банк» и ПАО Сбербанк. Денежные средства, размещенные на депозитах по состоянию на 31.12.2023 года включают:

- депозит в ПАО Сбербанк сроком погашения от 1 месяца до 3 месяцев – 25 000 тыс. руб. (срок погашения 29.01.2024 г.) отражен в балансе в составе денежных средств.

- депозит Overnight «Юникредит Банк» размещен 29.12.2023 г. в сумме - 48 698 тыс. руб. (срок погашения 09.01.2024 г.)

В результате размещения денежных средств на депозитах получен дополнительный доход за отчетный период в сумме – 2 734 тыс. руб.

3. В соответствии с учетной политикой предприятия, по всем обязательствам, выраженным в иностранной валюте, по окончании каждого месяца производится операция пересчета валютных средств в рублевый эквивалент по курсу Центрального Банк РФ на соответствующую дату.

На отчетную дату 31.12.2022 года официальный курс евро по отношению к рублю составил 75,5553 руб., на 31.12.2023 года – 99,1919 руб.

## 2.7 Расшифровка к отчету о движении денежных средств

### Стр. 4122

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
Платежи в связи с оплатой труда работников, в т. ч.	111 752	129 187
- выплата вознаграждения управленческому персоналу	6 819	11 484

В составе управленческого персонала учтены выплаты следующим руководителям:

- генеральный директор;
- главный бухгалтер.

## 2.8 Прочие доходы и расходы

Структура и анализ статей прочих доходов и расходов:

1. В составе прочей реализации учитываются доходы от продаж, не относящихся к основной деятельности, в том числе:

- реализация металлического лома, полученного в процессе ремонта оборудования и демонтажа вентиляционных систем, трубопроводов и прочих ремонтных работ;
- реализация канистр и бочек из-под химических материалов (после соответствующей очистки).

2. Доход по условиям договора – получен в результате снижения кредиторской задолженности поставщика оборудования по согласованию сторон, полученная скидка за сроки оплаты материалов, а также бонус от поставщика химических материалов за увеличение объемов потребления поставляемой продукции.

Тыс. руб.

<b>Прочие доходы</b>	<b>2022 год</b>	<b>2023 год</b>	<b>Изменение: (-) снижение, (+) повышение</b>
Доход от курсовых разниц	6 409	-	(6 409)
Прочая реализация	253	639	386
Доходы по условиям договоров (санкции, срочность оплаты)	-	7 500	7 500
Восстановлен резерв по сомнительным долгам и налоговым рискам	-	1 863	1 863
<b>Итого прочих доходов</b>	<b>6 662</b>	<b>10 002</b>	<b>3 340</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>2022 год</b>	<b>2023 год</b>	<b>Изменение: (-) снижение, (+) повышение</b>
Создание резерва по налоговым рискам	8 761	-	(8 761)
Расход от курсовых разниц	-	23 595	23 595
Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов	3 505	3 410	(95)
Материальная помощь и прочие непроизводственные расходы	2 417	3 379	962
Комиссия банка, услуги банка	366	358	(8)
Списано материалов (химия с истекшим сроком применения)	113	-	(113)
Пени и штрафы	201	57	(144)
Расходы от прочей реализации, бонус заказчику	10	241	231
Списано дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности	22	76	54
Прочие	310	33	(277)
<b>Итого прочих расходов</b>	<b>15 705</b>	<b>31 149</b>	<b>15 444</b>

### 3. Информация о связанных сторонах

Структурно ООО «Коллини» является одной из компаний группы Collini Holding AG, Hohenems, осуществляющей производство металлопокрытий в странах Европы.

Акционерное общество «Коллини Холдинг», юридическое лицо по законодательству Австрии, являясь учредителем предприятия со стопроцентной долей в уставном капитале, имеет возможность контролировать и определять решения, принимаемые ООО «Коллини», с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего.

1. Вознаграждение управленческому персоналу, удержанный НДФЛ и начисленные социальные налоги в следующем размере

<b>Наименование показателя</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Заработная плата	6 785	10 209
В том числе премия	1 291	75
НДФЛ	881	1 162
Социальные налоги	1 200	1 619

Тыс. руб.

### 4. Анализ финансового результата

По результатам деятельности за 2023 год выявлен убыток до налогообложения в размере 7 110 тыс. руб., в том числе:

- прибыль от основного вида деятельности 15 044 тыс. руб.;

- убыток от прочей деятельности 22 154 тыс. руб.

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В целях налогообложения произведены следующие корректировки бухгалтерского результата деятельности предприятия:

1. Доходы и расходы, временно не учитываемые в налоговом учете при налогообложении прибыли по ставке налога на прибыль 20%, в том числе:

- отложенный налоговый актив сократился на 3 699 тыс. руб. в связи использованием убытка прошлых лет для целей налогообложения в размере 17 123 тыс. руб.;

- при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды начислен отложенный налог в сумме – 3 761 тыс. руб.;

- при применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начислен отложенный налог на сумму - 3 752 тыс. руб.

2. Отражены постоянные налоговые обязательства в сумме 1 393 тыс. руб. по расходам, не учитываемым при налогообложении, в том числе резерв под обесценение стоимости материалов, материальная помощь, детские подарки, пени и штрафы по налогам и др. на общую сумму – 6 965 тыс. руб.

3. Также, отраженный в составе постоянных налоговых разниц резерв по налоговым рискам в части оказанных услуг ДЛГ за период 2020 г. – 2022 г. в сумме 8 761 тыс. руб., что составляет 20% от расходов на организационную работу и контроллинг, снижен на сумму 1 716 тыс. руб. в связи с уменьшением в отчетном 2023 г. стоимости указанных услуг.

4. За отчетный период прибыль, рассчитанная в соответствии с НК РФ, составила – 34 246 тыс. руб. В соответствии с законодательством зачтен убыток прошлых лет в размере 50% налоговой базы, в результате начислен налог на прибыль – 3 425 тыс. руб.

## **5. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

К потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности можно отнести следующие виды:

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

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства, приобретение услуг иностранных компаний и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Учитывая развитие законодательства о трансфертном ценообразовании, а также возможность проверок цен по операциям между аффилированными лицами, появляются дополнительные налоговые риски в части регулирования налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, которые являются бенефициарными собственниками доходов.

На случай возникновения налогового риска создан резерв в сумме 7 045 тыс. руб. с учетом сумм по статье организационных расходов и расходов на контроллинг услуг ДЛГ за период 2021 – 2023 гг.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

В связи с тем, что под пристальным вниманием налогового органа находятся операции с иностранными компаниями, а именно наличие необходимой и достаточной документации, обосновывающей указанные операции, руководство понимает возможные налоговые последствия, но считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной бухгалтерской отчетности. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства, и если их толкование будет признано правомерным, это может оказать существенное

влияние на данную бухгалтерскую отчетность в части начисления дополнительных налоговых обязательств по налогу на прибыль и привести к дополнительному оттоку денежных средств.

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

**Рыночные риски.** Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

**Другие риски.** Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

**Страновые и региональные риски** связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика

Управление рисками осуществляется в ходе ежегодного процесса разработки стратегии предприятия, где оценивается состояние (финансовое, производственно-технологическое, обеспеченность персоналом и др.) на текущую дату, анализируется результат достижения целей, поставленных в предыдущих периодах, выстраивается стратегия на будущее.

## 6. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют. Существенные изменения в учетную политику после отчетной даты не вносились.

## 7. Заключительные выводы

Финансовый результат за отчетный период 2023 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом имеет следующие изменения, описанные ниже:

По основному виду деятельности получен положительный результат, но значительно ниже по сравнению с предыдущим годом за счет следующих факторов:

1. Выручка за отчетный период 2023 года увеличилась на 6,7% в результате привлечения новых заказчиков, а также мотивация в виде бонуса за увеличение объема поставки деталей на покрытие для ООО «Мако фурнитура» что снизило эффект от потери оборота при приостановке производства одного из основных заказчиков Рото Франк.

2. Расходы по основной деятельности увеличились на 7% по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в том числе:

- материальные расходы увеличились на 6% в связи с увеличением объема выполненных заказов, а также с увеличением стоимости доставки ремонтных материалов;
- расходы на ремонтные работы увеличились на 13% в связи с оптимизацией бюджета расходов;
- расходы на оплату труда сотрудников увеличились на 19 % за счет увеличения тарифных ставок и окладов, расходы на страховые взносы увеличились на 12% с учетом экономии за счет льготы, полученной в результате включения предприятия в реестр МСП.

29 февраля 2024 года

Генеральный директор  
ООО «Коллини»

Главный бухгалтер



И.В. Додонов

И.С. Альмишева