Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Русджам Стеклотара Холдинг» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» (далее - ООО «РСХ», Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Общие сведения

1.1. Информация об обществе

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Русджам Стеклотара Холдинг».

Сокращенное наименование: ООО «РСХ».

ОГРН 1124715000630

Дата государственной регистрации: 30.03.2012г.

ИНН 4715026815, **КПП** 472701001, КПП крупнейшего налогоплательщика 509950001.

ООО «РСХ» является правопреемником согласно статье 58 Гражданского кодекса РФ, статье 50 Налогового кодекса РФ следующих Обществ:

- ОАО «Русджам Кириши», ОГРН 1024701479000 ИНН 4708008886, реорганизовано в форме преобразования в ООО «Русджам Кириши» на основании Решения № 34 от 12.12.2011 года единственного акционера Общества БАЛСАНД Би.Ви./BALSAND B.V. (Выписка ЕГРЮЛ от 02.04.2012г. № 13);

- ООО «Русджам Кириши», ОГРН 1124715000630, ИНН 4715026815, наименование изменено на ООО РСХ» в соответствии с решением единственного участника Общества № 23 от 21.06.2013г. (выписка ЕГРЮЛ от 02.07.2013г. № 2);

- ООО «Русджам Холдинг», ОГРН 1040203736297, ИНН 0273052093, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 01.10.2013г.;

- ПАО «Русджам-Покровский», ОГРН 1023501689441, ИНН 3522000833, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 28.11.2016г.;

- ООО «Русджам», ОГРН 1023300921962, ИНН 3313004915, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 09.08.2017г.;

- ООО «Русджам Стекло», ОГРН 1072337000020, ИНН 2337032797, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 18.12.2017г.

Адрес местонахождения исполнительного органа:

187110, Ленинградская обл., г. Кириши, Волховское шоссе, дом 11Е, корпус 2.

Фактический (почтовый) адрес: 187110, Ленинградская обл., г. Кириши, Волховское шоссе, дом 11Е, корпус 2.

1.2. Основным видом деятельности Общества в 2023 году является производство полых стеклянных изделий, код ОКВЭД 23.13.

1.3. Общество имеет филиалы:

Наименование	Место нахождения	КПП филиала	Цифровой индекс (код бизнес-сферы)
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Москва	129344, г. Москва, ул. Искры, д. 17А, стр. 3, этаж 3, офис 300	771643001	8402
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Уфа	450028, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Производственная, д. 10/1	027343001	8483
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в пгт. Сазоново	162430, Вологодская обл., Чагодощенский р-н., п. Сазоново, ул. Советская д. 96	352243001	8482
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Гороховец	601481, Владимирская обл., Гороховецкий р-н, г. Гороховец, ул. Гагарина, д. 84	331343002	8481
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Крымск	353385, Краснодарский край, Крымский р-н, г. Крымск, ул. Курганная, д. 1А	237643001	8485

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.4. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023г. составила 2307 человек, на 31.12.2022г. - 2296 человек, на 31.12.2021г. - 2278 человек.

1.5. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2023г. составляет 14 697 672,8 тыс. руб.

Общество является собственностью иностранных юридических лиц, со 100% иностранными инвестициями.

Доли участников Общества распределяются следующим образом:

Наименование	Страна местонахождения	Доля в УК, руб.	Доля в УК, %	Внесение в ЕГРЮЛ
Частная компания "Шишеджам Инвестмент Б.В." (Sisecam Investment B.V.)	Нидерланды	14 682 974 097,88	99,9	14.04.2021
Закрытое акционерное общество "ЭССИ ГЛАСС ТРЕЙДИНГ Б.В." (SC GLASS TRADING B.V.)	Нидерланды	14 697 671,77	0,1	14.04.2021

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

11 марта 2024 года в ЕГРЮЛ были внесены изменения состава участников ООО «РСХ»:

Наименование	Страна местонахождения	Доля в УК, руб.	Доля в УК, %	Внесение в ЕГРЮЛ
Акционерное общество Туркие Шише Ве Джам Фабрикалары Аноним Ширкети (Turkie Sise Ve Cam Fabrikalari Anonim Sirketi)	Турция	14 682 974 097,88	99,9	11.03.2024
Акционерное общество Шишеджам Дыш Тиджарет Аноним Ширкети (Sisecam Dis Ticaret Anonim Sirketi)	Турция	14 697 671,77	0,1	11.03.2024

1.6. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

2. Орган управления Обществом – Совет Директоров в составе:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Ахмет Кырман	Председатель Совета Директоров
2	Мустафа Гёркем Элвериджи	Член Совета Директоров
3	Абдуллах Кылынч	Член Совета Директоров
4	Сельма Онер	Член Совета Директоров (с 01.09.2022г.)

Вознаграждение Членам Совета Директоров в 2023 году не выплачивалось.

3. Исполнительный орган Общества – коммерческая организация.

В соответствии с решением единственного участника Общества № 30 от 07 июля 2014 года полномочия исполнительного органа с 09.07.2014г. переданы Управляющему (Управляющей компании) – ООО «Управляющая компания Русджам» ИНН 7716755012 КПП 771601001 с генеральным директором:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Долгов Владимир Владимирович	03.01.2020 – 03.01.2023	Протокол заседания Совета директоров ООО «Управляющая компания Русджам» от 20.12.2019 № 14
		03.01.2023 – 02.01.2026	Протокол заседания Совета директоров ООО «Управляющая компания Русджам» от 01.12.2022 № 24

4. Ревизионная комиссия:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Гёкхан Гюралп	Председатель ревизионной комиссии
2	Башак Оге	Член ревизионной комиссии
3	Сибель Коч Караджаоглу	Член ревизионной комиссии

1.7. Информация об аудиторе

Организация подлежит обязательному аудиту на основании п.п. 4 ч. 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год утверждено ООО «АКК «Кроу Аудэкс» (одобрение № 2202305–819 от 09.05.2023г.)

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс»

Сокращенное наименование: ООО «АКК «Кроу Аудэкс»

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Серия 16 № 007079495 от 22.09.2014г.

Место нахождения: 420021, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, пом. 24.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561.

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

1.8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, на территории субъектов РФ: Ленинградская область, Владимирская область, Вологодская область, Республика Башкортостан, Краснодарский край, г. Москва. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 24 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

1.9. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице

Инвентаризация имущества и обязательств

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Расходы будущих периодов	31.12.2023г.	Приказ № 90/02-01 от 24.11.2023г.
Материально-производственные запасы	01.12.2023г.	Приказ № 86/01 – 89/01 от 23.11.2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023г.	Приказ № 90/02-01 от 24.11.2023г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023г.	Приказ № 90/02-01 от 24.11.2023г.

2. Основные положения Учётной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью программного продукта "SAP Logon 720".

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

Изменение учетной политики

В 2023 году изменения в Учетную политику не вносились.

В соответствии с Приказом от 08.02.2024г. № 14/02 связи с наличием риска, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учета «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 107н, Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н, Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н может привести к потерям экономического характера генеральным директором принято решение не раскрывать сведения в объемах, предусмотренных вышеуказанными ПБУ. Раскрытие информации осуществляется по группам сделок без указания наименований кредиторов (бенефициаров).

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ, примененный для пересчета обязательств, выраженных в иностранной валюте:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Доллар США (руб. за долл.)	89,6883	70,3375	74,2926
Евро (руб. за евро)	99,1919	75,6553	84,0695
1 Фунт стерлинг Соединенного Королевства	114,5320	84,7919	100,0573
10 Турецких лир	30,4815	37,5865	57,8432
1 Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503
100 Индийских рупий	107,735	84,8785	99,8422

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Общие сведения по Учетной политике

Учетная политика ООО «РСХ» принята в соответствии Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

На 2023 год действует Учетная политика, утвержденная Приказом генерального директора от 31.12.2020г. № 122/02 с учетом изменений в Учетную политику на 2022 год на основании:

- Приказа от 30.12.2021г. № 121/02 в связи с вступлением в силу ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;

- Приказа от 30.12.2021г. № 123/02 в связи с переходом на ФСБУ 6 «Основные средства»

- Приказа от 30.12.2021г. № 124/02 в связи с применением ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Барановой Натальей Викторовной.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется децентрализованным способом.

Головная организация отражает в своем бухгалтерском учете непосредственно осуществляемые ею финансово-хозяйственные операции и формирование финансового результата деятельности Общества.

По филиалам (обособленным подразделениям) учет ведется обособленно от головной организации. Финансово-хозяйственные операции структурного подразделения филиала отражаются в аналитическом учете филиала, которому он подчиняется.

При этом бухгалтерская отчетность в целом по юридическому лицу составляется путем суммирования показателей учетных регистров головной организации и филиалов.

2.2. Основные положения Учетной политики

2.2.1. Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если в отношении него одновременно выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в

деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

С учетом существенности информации об активах установлен лимит для признания объектов основными средствами:

- от 0 рублей для персональных компьютеров, ноутбуков, принтеров, системных блоков, серверов, кондиционеров, ручных терминалов, считывателей, телевизоров, прочей оргтехники;

- 100 000 руб. - общий лимит для иных объектов.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Данное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией (абзац 1 пункта 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, которой считается сумма капитальных вложений в соответствующий объект (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Стоимость основных средств, приобретенных за иностранную валюту, пересчитывается в рубли по курсу даты перехода права собственности. В случае оплаты аванса стоимость основного средства, оплаченного авансом, принимается по курсу оплаты аванса.

Срок полезного использования объекта основных средств в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 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.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства».

При наличии признаков обесценения, перечисленных в п.п.12-14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», производится оценка возмещаемой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства). Признаков обесценения основных средств на 31 декабря 2023г. нет.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) является инвестиционный заказ, формируемый в разрезе объектов.

Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и локальным нормативным актом по учету аренды (методика).

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую

учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору операционной аренды, равен сроку аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а). договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б). предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.2.2. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности), отвечающие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов Общество осуществляет в порядке, установленном ПБУ 14/2007.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального

показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

2.2.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

а). сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б). инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в). готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г). товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д). готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е). затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж). объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з). объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы подлежат классификации исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации (п. 7 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, в которую включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм

налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, 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. Данные затраты включают затраты организации 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.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство и реализацию, производится методом оценки запасов по средней себестоимости единицы.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Основным признаком обесценения в отношении запасов является срок их залежалости. Резерв создается раз в год на 31 декабря.

По состоянию на 31.12.2023г. величина резерва под обесценение запасов составляет 21 410 тыс. руб.

2.2.4. Готовая продукция

Готовая продукция на складе, отгруженная и реализованная продукция отражается в бухгалтерском учете по средневзвешенной фактической производственной себестоимости, которая рассчитывается с учетом остатков нереализованной готовой продукции на начало отчетного периода и поступления готовой продукции за отчетный период.

Учет выпуска из производства готовой продукции ведется с использованием счета 40. Учет готовой продукции на счете 43 ведется по фактической производственной себестоимости.

Учет готовой продукции ведется организацией по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

2.2.5. Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации стеклотарной продукции и услуг промышленного характера.

Доходы принимаются к учету по методу начисления и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Остальные доходы являются прочими доходами.

2.2.6. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Сумма общехозяйственных затрат не подлежит распределению и относится непосредственно в дебет 90 счета.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в себестоимость реализованных продукции (товаров, работ, услуг) в дебет счета 90 «Продажи» полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов.

2.2.7. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствие с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других активов и отражается в составе кредиторской задолженности.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в месяц.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах (субсчетах) бухгалтерского учета. Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета основной суммы долга и процентов, признаются в составе внереализационных расходов и доходов.

Проценты по долгосрочным кредитам отражаются в составе краткосрочной задолженности.

2.2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения (долговые ценные бумаги - векселя, облигации), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по их первоначальной стоимости

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.2.7. Оценочные обязательства и резервы

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков

Обществом создается оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам.

Размер ежемесячных отчислений в оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам на текущий год определяется исходя из произведения фактических расходов на оплату труда отчетного месяца в целом по предприятию, включая страховые взносы, и ежемесячного процента отчислений.

В конце года проводится обязательная инвентаризация оценочного обязательства. По ее результатам оценочное обязательство должно быть скорректировано до размера, равного расчетному – среднедневная оплата труда, умноженная на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря по каждому работнику предприятия.

Резерв под обесценение запасов

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Сумма резерва формируется по состоянию на конец отчетного года и подлежит отнесению на финансовый результат.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. № 34н), Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Для учета резерва используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочное обязательство расходов текущего периода (газ, электроэнергия, транспортные и прочие расходы), первичные подтверждающие документы по которым поступят после закрытия текущего (отчетного) периода (месяца).

В целях достоверного отражения расходов текущего периода и формирования себестоимости продукции Общество формирует оценочное обязательство расходов текущего периода (газ, электроэнергия, водоснабжения, транспортные и прочие расходы), первичные подтверждающие документы по которым поступят от поставщика/подрядчика после закрытия операций текущего (отчетного) периода (месяца).

2.2.8. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.).

2.2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показывается в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств

свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- оплата транспортных расходов и получение возмещения данных расходов от покупателей или поставщиков;

- оплата налогов в бюджет и поступления возмещений, возвратов налогов из бюджета;

- оплата процентов по кредитам в банк и получение возврата из банка, получение возмещения процентов из бюджета;

- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение 3 месяцев;

- осуществление краткосрочных финансовых вложений со сроком до 3 месяцев за счет заемных средств за исключением векселей, приобретенных для расчетов с поставщиками;

- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

В целях формирования Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату поступления или совершения платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Суммы условного расхода (дохода), постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога отражаются соответствующими проводками в корреспонденции со счетом 68.04 «Налог на прибыль».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Расчет налога на прибыль производится ежемесячно с отражением текущего и отложенного налога в Отчете о финансовых результатах.

2.2.11. Расчеты по налогу на сверхприбыль

В годовой бухгалтерской отчетности плательщика налога на сверхприбыль за 2023г. объекты бухгалтерского учета, связанные с уплатой налога на сверхприбыль, отражаются в следующем порядке:

а). сумма обеспечительного платежа, перечисленная в бюджет, - в составе дебиторской задолженности;

б). величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль - в составе оценочных обязательств;

в). признанная расходом сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль - по статье "Прочее" отчёта о финансовых результатах (после статей "в том числе текущий налог на прибыль" и "в том числе отложенный налог на прибыль").

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Информация о составе нематериальных активов (стр. 1110)

Остаточная стоимость в бухгалтерском балансе на 31.12.2023г. по статье «Нематериальные активы» составила 54,4 тыс. руб., а именно:

- патент на промышленный образец № 2016500056 в России;
- товарный знак STEKLOTARA24.

Товарный знак STEKLOTARA24 принят в состав нематериальных активов в августе 2023 года. Стоимость уже числившихся по состоянию на 01.01.2023г. списывалась путем начисления амортизации.

3.2. Информация о составе основных средств (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств, представлена ниже в табличной части Пояснений.

Общество имеет в собственности земельные участки:

- по месту нахождения филиала в г. Уфа, 4 участка общей площадью 27,85 га;
- по месту нахождения филиала в пгт. Сазоново, 5 участков общей площадью 18,5 га.;
- по месту нахождения филиала в г. Гороховец, 7 участков общей площадью 36,6 га.;
- по месту нахождения филиала в г. Крымск, 2 участка общей площадью 50 га.;
- по месту нахождения юридического лица, 9 участков общей площадью 12,1 га.

Также у общества имеются земельные участки по договорам аренды:

- площадь 1,8 га по договору аренды с Администрацией Киришского района;
- площадь 3,4 га по договору аренды с Администрацией городского округа г. Уфы;
- площадь 8,91 га по договору аренды с Администрацией Чагодощенского р-на, Вологодской обл.;
- площадь 0,7 га по договору аренды с Администрацией Крымского городского поселения Крымского района;
- площадь 0,4 га по договору аренды с ИП Шакиров Ш. Т., г. Крымск.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Стоимость данных объектов ОС, не подлежащих амортизации составляет 57 801 тыс. руб.

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	2021	26 535 615	(16 612 093)	3 172 465	(1 456 617)	1 249 095	(2 252 869)	-	-	28 251 462	(17 615 867)
	2022	28 251 462	(17 615 867)	2 151 554	(358 794)	355 839	(2 234 752)	-	-	30 044 221	(19 494 780)
	2023	**30 044 221**	**(19 494 780)**	**2 872 073**	**(717 894)**	**660 108**	**(2 289 948)**	-	-	**32 198 400**	**(21 124 620)**
здания	2021	6 846 311	(3 030 958)	132 071	(6 905)	3 283	(334 933)	-	-	6 971 478	(3 362 609)
	2022	6 971 478	(3 362 609)	207 995	(254)	254	(355 189)	-	-	7 179 218	(3 717 543)
	2023	**7 179 218**	**(3 717 543)**	**125 462**	**(1 063)**	**1 063**	**(367 838)**	-	-	**7 303 617**	**(4 084 318)**
печи	2021	2 950 953	(1 895 156)	717 441	(231 743)	231 743	(250 299)	-	-	3 436 651	(1 913 712)
	2022	3 436 651	(1 913 712)	771 422	(196 659)	196 659	(365 931)	-	-	4 011 414	(2 082 984)
	2023	**4 011 414**	**(2 082 984)**	**32 258**	**(381 034)**	**381 034**	**(321 824)**	-	-	**3 662 638**	**(2 023 774)**
машины и оборудование	2021	12 108 987	(8 625 826)	1 344 801	(720 088)	658 608	(972 456)	-	-	12 733 700	(8 939 674)
	2022	12 733 700	(8 939 674)	324 521	(153 104)	151 195	(871 385)	-	-	12 905 117	(9 659 865)
	2023	**12 905 117**	**(9 659 865)**	**1 906 326**	**(24 051)**	**24 051**	**(909 189)**	-	-	**14 787 392**	**(10 545 003)**
стеклоформы	2021	2 275 228	(1 584 855)	836 821	(455 209)	317 327	(562 794)	-	-	2 656 840	(1 830 321)
	2022	2 656 840	(1 830 321)	483 968	(3 801)	2 882	(486 334)	-	-	3 137 007	(2 313 773)
	2023	**3 137 007**	**(2 313 773)**	**671 380**	**(298 527)**	**240 741**	**(513 465)**	-	-	**3 509 860**	**(2 586 497)**
прочие	2021	2 354 136	(1 475 298)	141 331	(42 672)	38 134	(132 387)	-	-	2 452 793	(1 569 551)
	2022	2 452 793	(1 569 551)	363 648	(4 976)	4 849	(155 913)	-	-	2 811 465	(1 720 615)
	2023	**2 811 465**	**(1 720 615)**	**136 647**	**(13 219)**	**13 219**	**(177 632)**	-	-	**2 934 893**	**(1 885 028)**

Информация о незавершенных капитальных вложениях:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Приход за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	2021	1 549 581	1 901 009	-	(3 008 421)	442 169
	2022	442 169	2 836 723	-	(2 495 984)	782 908
	2023	**782 908**	**3 920 093**	**-**	**(2 938 101)**	**1 764 900**
в том числе:						
Строительство объектов основных средств	2021	913 756	744 733	-	(1 335 293)	323 196
	2022	323 196	961 723	-	(1 136 484)	148 435
	2023	**148 435**	**2 236 020**	**-**	**(1 236 693)**	**1 147 762**
Приобретение основных средств	2021	635 825	1 156 276	-	(1 673 128)	118 973
	2022	118 973	1 875 000	-	(1 359 500)	634 473
	2023	**634 473**	**1 684 073**	**-**	**(1 701 408)**	**617 138**

В составе основных средств по строке 1150 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023г. отражены следующие внеоборотные активы на сумму 13 360 601 тыс. руб.:

	31.12.2023г. тыс. руб.	**31.12.2022г. тыс. руб.**	**31.12.2021г. тыс. руб.**
Основные средства	11 073 780	10 549 441	10 635 595
Вложения во внеоборотные активы	1 764 900	782 908	442 169
Авансы, выданные на капитальное строительство	197 465	164 378	361 117
Материалы для инвестиций	324 456	412 604	651 365
Итого (Стр. 1150 баланса)	**13 360 601**	**11 909 331**	**12 090 246**

Информация об арендованных основных средствах Общества, по которым не признается ППА и обязательство по аренде:

Тыс. руб.

Наименование арендованного основного средства	Арендодатель	на 31.12.2022		за 2023		на 31.12.2023	
		Кол-во	Сумма	Получение в аренду	Возврат из аренды	Кол-во	Сумма
Автомат питьевой воды Экомастер	ООО "Экодар -СПБ"	10	435	-	-	10	435
Автомат питьевой воды Экомастер	ООО "Экодар -СПБ"	4	460	-	-	4	460
Автомат питьевой воды Экомастер	ООО "Экодар -СПБ"	1	62	-	-	1	62
Аренда части здания БВК под склад ГП	ИП Чагаров	1	-	-	-	1	-
Аренда здания склада химикатов	ИП Чагаров	1	-	-	-	1	-
Субаренда здания электроремонтного цеха	ИП Галутво В.Б.	1	-	-	-	1	-
Аренда части ремонтно-механических мастерских	ООО «КСК»	1	-	-	-	1	-
Аренда части градирни пр-ва БВК с подъездами и площадками	ООО «КСК»	1	-	-	-	1	-
Аренда части н/о «Насосная станция 1 подъёма»	ООО «КСК»	1	-	-	-	1	-
Склад ГП (Крымск)	ИП Шакиров Ш. Т.	3	-	-	-	3	-
МФУ (Кириши)	ООО «Коника Минолта Сольюшнз Раша»	7	-	-	-	7	-
МФУ (Крымск)	ООО «Коника Минолта Сольюшнз Раша»	2	-	-	-	2	-
МФУ (Уфа)	ООО «Коника Минолта Сольюшнз Раша»	4	-	-	-	4	-
МФУ (Москва)	ООО «Коника Минолта Сольюшнз Раша»	1	-	-	-	1	-
МФУ (Гороховец)	ООО «Коника Минолта Сольюшнз Раша»	4	-	-	-	4	-
Автомобили (Москва)	ООО "Посуда"	-	-	4	-	4	-
ИТОГО		**42**	**957**	**4**	-	**46**	**957**

3.3. Бухгалтерский учет аренды (стр.1190)

ООО «РСХ» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении аренды у ИП Шакирова Ш.Т., т.к. по договору на предоставление имущества за плату во временное пользование одновременно выполняются следующие условия (п. 5 ФСБУ 25/2018):

- имущество предоставляется в пользование на определенный срок;

- предоставляемое в пользование имущество идентифицируется (оно определено в договоре, и этим договором не предусмотрена его замена по усмотрению передающей стороны в любой момент в течение срока договора);

- получившая в пользование имущество сторона вправе:

1. определять, как и для какой цели его использовать (в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками имущества);

2. получать экономические выгоды от его использования.

Филиал ООО «РСХ» в г. Крымске арендует у ИП Шакирова земельных участок и склад.

01.11.2021г. были заключены два договора аренды:

- № КК-229/21 – аренда склада площадью 17 870,20 кв. м., ежемесячная арендная плата 2 323 126,00 руб. без НДС;

- № КК-230/21 – аренда земельного участка площадью 4 397 кв. м., ежемесячная арендная плата 571 610,00 руб. без НДС.

Согласно разделу 5 указанных договоров срок аренды установлен 11 месяцев. Договор считается заключенным на неопределенных срок, если ни одна из сторон не изъявит желание расторгнуть договор по истечении срока аренды.

В учете сделаны записи в части признания новых объектов права пользования аренды (ППА):

- учтена стоимость ППА в сумме 68 522,5 тыс. руб.;

- отражена сумма амортизации ППА в сумме 5 689,4 тыс. руб.

Ставка дисконтирования составила 9,9%.

Информация о величинах активов и обязательств, числящихся в учете в соответствии с ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2023г., представлена в таблице:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022г.	Создано в 2023г.	Списано в 2023г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Право пользования активом (ППА)	68 522,50	19 800,41	-	**88 322,91**
Амортизация ППА	-5 689,40	- 29 998,59	-	**-35 687,99**
Итого балансовая стоимость	**62 833,10**	**- 10 198,18**	**-**	**52 634,92**
Обязательство по аренде (долгоср.)	38 327,00	-	-	22 666,88
Обязательство по аренде (краткоср.)	25 263,00	-	-	33 119,56

3.4. Запасы (стр. 1210)

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023г. составил 21 410 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 11 402 тыс. руб., 31.12.2021г. составил 5 749 тыс. руб.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов
					Себестоимость	Резерв под обесценение запасов			
Запасы - всего	2021	3 012 006	(10 241)	225 566 004	(225 750 680)	4 492	-	2 827 330	(5 749)
	2022	2 827 330	(5 749)	727 860 670	(726 697 846)	(5 653)	-	3 990 154	(11 402)
	2023	**3 990 154**	**(11 402)**	**91 700 685**	**(91 701 508)**	**(10 008)**	-	**3 989 331**	**(21 410)**
в том числе:									
материалы	2021	1 149 495	(10 241)	10 852 479	(10 779 125)	4 492	-	1 222 849	(5 749)
	2022	1 222 849	(5 749)	14 137 055	(13 748 420)	(5 653)	-	1 611 484	(11 402)
	2023	**1 611 484**	**(11 402)**	**14 771 766**	**(14 614 663)**	**(10 008)**	-	**1 768 587**	**(21 410)**
готовая продукция	2021.	1 856 547	-	102 793 972	(103 051 386)	-	-	1 599 136	-
	2022	1 599 136	-	632 624 067	(631 845 130)	-	-	2 378 073	-
	2023	**2 378 073**	**-**	**49 011 846**	**(49 170 108)**	**-**	-	**2 219 811**	**-**
полуфабрикаты собственного производства	2021	5 964	-	111 919 550	(111 920 169)	-	-	5 345	-
	2022	5 345	-	81 099 548	(81 104 296)	-	-	597	-
	2023	**597**	**-**	**27 917 073**	**(27 916 737)**	**-**	**-**	**933**	**-**

4. Информация о составе прочих внеоборотных активов (стр. 1190)

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023г. отражена сумма 150 303 тыс. руб.:

	31.12.2023г. тыс. руб.	**31.12.2022г. тыс. руб.**	**31.12.2021г. тыс. руб.**
Вложения во внеоборотные активы	93 258	93 258	0
Долгосрочные страховки и лицензии	4 410	4 345	8 770
Арендованные ОС	52 635	62 833	0
Итого (стр. 1190 баланса)	**150 303**	**160 436**	**8 770**

5. Информация о составе прочих оборотных активов (стр. 1260)

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023г. отражены активы на сумму 12 057 тыс. руб. - расходы будущих периодов по страхованию имущества и лицензиям.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

По строке 1250 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023г. отражена сумма денежных средств и денежных эквивалентов в сумме 1 123 456 тыс. руб.

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

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Расшифровка прочих поступлений и платежей по текущей деятельности:

	2023 год тыс. руб.	**2022 год тыс. руб.**	**2021 год тыс. руб.**
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 ОДДС)	**280 728**	**940 264**	**40 000**
свернутое сальдо по НДС	-	778 264	-
иные поступления	280 728	162 000	40 000
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 ОДДС)	**484 762**	**1 121 240**	**473 576**
свернутое сальдо по НДС	180 472	-	264 389
комиссия банка	8 024	5 798	6 234
иные платежи	13 373	897 114	1 426
иные налоги и сборы	254 511	192 572	181 400
расчеты с подотчетными лицами	28 382	25 756	20 127

В отчете о движении денежных средств показатели строк 4111, 4112, 4121, 4211, 4221 скорректированы на суммы налога на добавленную стоимость, содержащиеся в составе поступлений от покупателей и заказчиков и направленные на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Наименование показателей	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Расчетные счета	20 379	13 514	30 067
Валютные счета	907 576	862 234	529 831
Прочие специальные счета (депозиты до 3-х месяцев)	195 500	368 500	35 500
Прочие специальные счета (депозиты до 3-х месяцев) в валюте	-	-	815 474
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	1 123 456	1 244 248	1 410 872
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	1 244 248	1 410 872	476 311
Остаток на конец года (стр. 4500)	1 123 456	1 244 248	1 410 872
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	131 677	-48 768	-43 831

7. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр. 1230)

По строке 1230 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 6 755 004 тыс. руб.

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

Тыс. руб.

		на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Дебиторская задолженность	**1230**	**6 755 004**	**5 144 557**	**6 126 781**
в том числе:	12301			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	190 272	149 886	107 195
Расчеты с покупателями и заказчиками	12303	6 416 720	4 945 658	5 920 059
Расчеты по налогам и сборам	12304	145 940	47 540	98 214
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12305	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	12306	635	238	100
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	415	159	203
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	1 022	1 076	1 010
Авансы (предварительная оплата, задаток), уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	12309	-	-	-

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Сальдо на начало года	**(33 113)**	**(34 036)**	**(37 132)**
Начислено	(289)	(1 363)	(0)
Использовано	31 646	2 286	3 096
Сальдо на конец года	**(1 756)**	**(33 113)**	**(34 036)**

8. Капитал и резервы (стр. 1300, 1310, 1340, 1370)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 14 697 672 тыс. руб. Зарегистрирован и оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества составляет 13 875 тыс. руб.

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

Чистые активы ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» увеличились и составляют на 31.12.2023г. – 14 586 952 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 12 799 305 тыс. руб., 31.12.2021г. – 11 115 961 тыс. руб.

9. Информация о кредиторской задолженности (стр. 1520)

По строке 1520 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023г. отражена сумма кредиторской задолженности в размере 3 970 281 тыс. руб.

Тыс. руб.

	Код	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Кредиторская задолженность	**1520**	**3 970 281**	**3 339 661**	**2 665 794**
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	3 286 439	2 849 089	2 298 520
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	44 995	99 159	44 924
Расчеты по налогам и сборам	15203	311 450	200 267	168 451
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	102 405	107 956	51 147
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	99 550	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	125 442	83 190	102 752

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. Информация о заемных средствах (стр. 1410, 1510)

В течение 2023 года для осуществления производственной и инвестиционной деятельности Общество использовало краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

Все кредиты и займы привлечены для производственной деятельности.

Процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива, нет.

В соответствии с Приказом от 08.02.2024г. № 14/02 связи с наличием риска, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учета «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 107н, может привести к потерям экономического характера генеральным директором принято решение не раскрывать сведения в объемах, предусмотренных вышеуказанными ПБУ. Раскрытие информации осуществляется по группам сделок без указания наименований кредиторов (бенефициаров).

Информация о полученных кредитах и займах приведена в нижеследующей таблице.

Расшифровка краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов

	На 31.12.2023г.			На 31.12.2022г.		
	Сумма кредита в валюте, тыс.руб.	Сумма кредита, тыс.руб.		Сумма кредита в валюте, тыс. руб.	Сумма кредита, тыс. руб.	
		Долгосрочная часть	Краткосрочная часть		Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Несвязанные стороны	4 500 000	-	4 500 000	6 240 000	5 000 000	1 240 000
Связанные стороны	2 850 000	1 150 000	1 700 000	900 000	-	900 000
Сальдо по кредитам, тыс.руб.	X	**1 150 000**	**6 250 000**	**7 140 000**	**5 000 000**	**2 140 000**
Сальдо по процентам, тыс.руб.	X	-	**112 107**	**141 105**	-	**141 105**
Задолженность по кредитам и займам с учетом процентов (стр.1410, 1510 Баланса)	X	**1 150 000**	**6 312 107**	**7 281 105**	**5 000 000**	**2 281 105**

Все кредиты и займы привлечены для производственной деятельности.
Процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива, нет.

11. Выручка / доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов (метод начисления).

Выручка за 2023 год за минусом налога на добавленную стоимость составила 25 950 274 тыс. руб.

Информация о доходах в разрезе секторов выпускаемой продукции

Секторы реализации	2023г.		2022г.		2021г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Пивной сектор	15 559 297	60	13 985 957	60	15 825 526	66
Сектор крепкие алкогольные напитки	3 233 878	12	2 487 327	11	2 341 094	10
Винный сектор	4 678 361	18	3 857 222	17	3 257 278	14
Сектор безалкогольных напитков и продуктов питания	2 478 738	10	2 751 069	12	2 380 915	10
Итого (стр.2110 ОФР)	**25 950 274**	**100,00**	**23 081 575**	**100,00**	**23 804 813**	**100,00**

12. Информация по географическим регионам деятельности

В соответствии с Приказом от 08.02.2024г. № 14/02 связи с наличием риска, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н может привести к потерям экономического характера генеральным директором принято решение не раскрывать сведения в объемах, предусмотренных вышеуказанными ПБУ. Раскрытие информации осуществляется по группам сделок без указания наименований кредиторов (бенефициаров).

В целях представления информации по географическим регионам Общество рассчитывает выручку от продаж исходя из мест ее получения.

Наименование географического региона	Выручка		
	2023г./ тыс. руб.	2022г./ тыс. руб.	2021г./ тыс. руб.
Российская Федерация	23 299 199	19 986 733	19 204 013
Страны дальнего зарубежья	2 651 075	3 094 842	4 600 800
Итого:	**25 950 274**	**23 081 575**	**23 804 813**

13. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Информация о расходах в разрезе секторов выпускаемой продукции

Секторы реализации	2023г.		2022г.		2021г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Пивной сектор	9 970 800	61	9 612 960	62	9 895 831	67
Водочный сектор	1 940 707	12	1 585 951	10	1 430 136	10
Винный сектор	2 892 137	18	2 476 162	16	1 928 993	13
Сектор безалкогольных напитков и продуктов питания	1 512 874	9	1 853 183	12	1 489 399	10
Итого (стр.2120 ОФР)	**16 316 518**	**100**	**15 528 256**	**100**	**14 744 359**	**100**

Расходы по элементам затрат, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2023г.	2022г.	2021г.
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материальные затраты	5610	11 409 723	11 060 087	10 538 287
В том числе: топливо, газ, электроэнергия		2 379 358	2 174 243	2 294 955
Расходы на оплату труда	5620	3 386 184	2 786 184	2 449 226
Амортизация	5640	2 182 907	2 092 132	2 077 972
Прочие затраты	5650	5 517 462	4 449 054	4 679 072
Итого по элементам	5660	22 496 276	20 387 458	19 744 557
Итого расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220 ОФР)	5600	22 496 276	20 387 458	19 744 557

14. Прочие доходы и расходы

Вид прочих доходов	2023г.		2022г.		2021г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Доходы от купли-продажи валюты	446 369	40	568 135	28	69 938	2,5
Курсовая разница	129 299	12	381 937	19	86 582	3
Реализация прочих активов	215 161	20	109 059	5	100 186	3,5
Прочие доходы	269 692	25	970 985	47	2 583 643	90,7
Проценты к получению	35 083	3	24 243	1	8 128	0,3
Доходы (стр.2320+стр.2340 ОФР)	**1 095 604**	**100**	**2 054 359**	**100**	**2 848 477**	**100**

Вид прочих расходов	2023г.		2022г.		2021г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Расходы от купли-продажи валюты	304 804	14	500 658	19	112 365	2,8
Курсовая разница	178 652	8	405 095	15,5	118 399	3
Проценты к уплате	782 542	35	914 471	35	811 447	20,4
Расходы, связанные с простоем	625 323	28	156 586	6	265 767	6,7
Реализация прочих активов	47 103	2	36 511	1,4	29 436	0,7
Прочие расходы	251 691	11	604 307	23	2 559 343	64,4
Списание ОС	62 540	2	2 324	0,1	78 300	2
Расходы (стр.2330+стр.2350 ОФР)	**2 252 655**	**100**	**2 619 952**	**100**	**3 975 057**	**100**

15. Отложенные налоги

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Ставка по налогу на прибыль в 2023 году:

3% - в федеральный бюджет,

17% - в бюджет субъекта РФ, за исключением филиала в пгт. Сазоново, имеющего ставку 13,5% согласно пункта «з» статьи 1 Закона Вологодской области от 30.04.2002г. №781-ОЗ «О снижении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» для предприятий и организаций стекольной промышленности, осуществляющих деятельность согласно коду 23.13 Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

Условный расход по налогу на прибыль в 2023г. составил 459 389 тыс. руб., сформирован по данным бухгалтерского учета.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) в 2023г. составили 21 396 тыс. руб., возникли по расходам, которые учтены в целях бухгалтерского учета, но не принимаются в целях налогообложения прибыли. Это сверхнормативные общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы.

Изменения отложенных налоговых обязательств в 2023г. составили 8 849 тыс. руб., образовались вследствие различных способов начисления амортизации по основным средствам, и процентов по инвестиционному кредиту.

Отложенные налоговые активы в 2023г. уменьшились на 237 028 тыс. руб. вследствии использования ранее накопленного налогового убытка при уменьшении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за текущий период.

Величина текущего налога на прибыль за 2023г. составила 247 855 тыс. руб.

16. Вступительные и сопоставимые данные

Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности не корректировались.

17. Связанные стороны. Информация о конечных бенефициарных владельцах.

17.1. Связанные стороны

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

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

- ✓ приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- ✓ финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- ✓ другие операции.

В соответствии с Приказом от 08.02.2024г. № 14/02 связи с наличием риска, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н может привести к потерям экономического характера генеральным директором принято решение не раскрывать сведения в объемах, предусмотренных вышеуказанными ПБУ. Раскрытие информации осуществляется по группам сделок без указания наименований кредиторов (бенефициаров).

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

Связанная сторона	Тип проводимых операций	Характер отношений
Закрытое акционерное общество "ШИШЕДЖАМ ГЛАСС ПЭКЭДЖИНГ Б.В." (SISECAM GLASS PACKAGING B.V.)	99,9 % доля в уставном капитале ООО «РСХ»	Материнская компания
Закрытое акционерное общество "ЭССИ ГЛАСС ТРЕЙДИНГ Б.В." SC GLASS TRADING B.V.	0,1% доля в уставном капитале ООО «РСХ»	Материнская компания

ООО «Управляющая компания Русджам»	Управляющая компания исполняет обязанности единоличного исполнительного органа Оказывает услуги по управлению Обществом	Связанная сторона.
Проф.Др. Ахмет Кырман	Председатель Совета директоров	Связанная сторона. Совет директоров определяет приоритетные направления деятельности Общества
Мустафа Геркем Элвериджи	Член Совета директоров	Связанная сторона. Совет директоров определяет приоритетные направления деятельности Общества
Абдуллах Кылынч	Член Совета директоров	Связанная сторона. Совет директоров определяет приоритетные направления деятельности Общества
ŞİŞECAM DIŞ TİCARET A. Ş	Закупка товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
АО «Тракья Гласс Рус»	Закупка /Продажа товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
ООО «Посуда»	Закупка /Продажа товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
АО «ШАР»	Закупка /Продажа товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
ООО «Энергосистемы»	Закупка /Продажа товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
T. ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	Закупка /Продажа товаров и потребление услуг	Связанная сторона. Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество
АО Ишбанк	Потребление услуг	Связанная сторона, имеет ту же материнскую компанию, которая является конечным бенефициаром (владельцем) материнской компании

17.2. Бенефициарные владельцы

100% косвенным участником ООО «РСХ» является акционерная компания (банк) Туркийе Иш Банкасы А.Ш., акции которого находятся в обращении на Стамбульской Фондовой бирже, а также принадлежат общественным организациям из Республики Турция (Пенсионный Фонд сотрудников Ишбанка и Республиканской Партии Турции), следовательно, конечные бенефициары – физические лица отсутствуют.

17.3. Данные об операциях со связанными сторонами

Общество к основному управленческому персоналу относит единоличного исполнительного органа. Единоличным исполнительным органом в 2023 году является коммерческая организация - ООО «Управляющая компания Русджам».

Продажа товаров и услуг связанным сторонам

2023г. тыс. руб.	2022г. тыс. руб.	2021г. тыс. руб.
179 265	**90 065**	**63 021**

Закупки товаров и потребления услуг

Вид операции	2023г. тыс. руб.	2022г. тыс. руб.	2021г. тыс. руб.
формокомплекты, материалы	927 176	339 286	5 516
консалтинговые услуги, гарантии	568 557	335 072	362 864
роялти	538 095	483 196	377 859
услуги	186 994	164 370	137 489
	2 220 822	**1 321 924**	**883 728**

Процентные доходы и расходы:

	2023г. тыс. руб.	2022г. тыс. руб.	2021г. тыс. руб.
Процентные доходы	-	-	165
Процентные расходы	-	6 473	18 123

Расчеты со связанными сторонами:

	31.12.2023г. тыс. руб.	31.12.2022г. тыс. руб.	31.12.2021г. тыс. руб.
Дебиторская задолженность	1 154	14 205	27 303
Кредиторская задолженность	832 183	689 604	421 109

Долгосрочных предоставленных кредитов и займов по связанным сторонам нет.

Долгосрочные и краткосрочные полученные кредиты и займы по связанным сторонам:

Вид операции	31.12.2023г. тыс. руб.	31.12.2022г. тыс. руб.	31.12.2021г. тыс. руб.
Краткосрочная часть	1 700 000	900 000	300 000
Долгосрочная часть	1 150 000		

18. Оценочные обязательства (стр. 1430, 1540)

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года отражены оценочные обязательства в сумме 178 710 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего (стр. 1540 баланса)	5700	113 422	358 274	(292 986)	-	178 710
в том числе: оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	113 422	358 274	(292 986)	-	178 710

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

19. Прочие обязательства (стр. 1450, 1550)

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» отражена сумма 22 667 тыс. руб – долгосрочная часть обязательств по аренде ОС.

В составе строки 1550 «Прочие обязательства» отражена сумма 33 120 тыс. руб – краткосрочная часть обязательств по аренде ОС.

20. Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г. и предыдущие отчетные периоды отсутствуют.

22. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество получило субсидию для экспортноориентированных организаций на компенсацию транспортных расходов в размере 189 952 тыс. руб. согласно Постановления Правительства РФ от 26.04.2017г. № 496 «О государственной поддержке российских организаций промышленности гражданского назначения в целях снижения затрат на транспортировку продукции».

23. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетный период Общество не принимало участие в совместной деятельности.

24. События, произошедшие после 31 декабря 2023г.

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, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отражены п. 1.5.

25.Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

25.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

25.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество взаимодействует с налоговыми органами и таможенными органами в процессе осуществления налогового, таможенного контроля, в ходе получения разъяснений по действующему законодательству. Основными принципами взаимодействия являются открытость, партнерские взаимоотношения, своевременность реагирования на запросы, полнота раскрытия информации. Таким образом

несмотря на риски различного трактования тех или иных норм всеми участниками рыночных отношений, Общество открыто заявляет о своем высоком профессионально-этическом уровне в сфере налогообложения.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

25.3. Кредитный риск

В текущих реалиях санкционного давления со стороны недружественных стран Общество, как и все участники сделок, подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество может понести убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним, так как не всем Компаниям удалось справиться с негативными последствиями кризиса мировой экономики и роста цен на энергоносители.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что может повлечь за собой возникновение убытков.

При этом обеспечение эффективности системы внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, активное сотрудничество с кредиторами и иными заинтересованными лицами в целях увеличения активов и капитализации Компании, позволяют нивелировать кредитный риск. В том числе для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок, требует предоставление банковских гарантий. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию, в том числе Общество имеет высокую диверсификацию пула своих клиентов, работает исключительно с положительно зарекомендовавшими себя на рынке крупными Компаниями, а также устанавливает кредитные лимиты на основе глубокого анализа финансового состояния контрагентов

25.4. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены преимущественно в долларах США, турецкой лире, китайских юанях, индийских рупий. Обороты в евро сведены к минимуму.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях.

Общество имеет часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Однако, компания поддерживает баланс в связи с наличием соизмеримых обязательств в валюте, что позволяет обеспечить «естественное» хеджирование.

25.5. Существующие и потенциальные иски против Общества

В феврале 2022 года обострение мировой политической обстановки и введение экономических санкций ряда иностранных государств в отношении юридических и физических лиц с связи с признанием Российской Федерацией независимости ДНР и ЛНР и проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины, повлекло введения санкций иностранных государств (США, ЕС) в отношении юридических

и физических лиц России, непрогнозируемые изменения курсов валют, приостановку или прекращение сотрудничества с иностранными контрагентами во многих отраслях экономики. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон.

Деятельность Общества умеренно подвержена страновым или региональным рискам, т. к. осуществляет деятельность в стабильных регионах РФ: Ленинградская область, Владимирская область, Вологодская область, г. Москва, Краснодарский край и Республика Башкортостан. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

26. Допущение непрерывности деятельности

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия группы, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Стоимость чистых активов:

1). по состоянию на 31.12.2023г. составила 14 586 952 тыс. руб, что меньше размера уставного капитала на 110 720 тыс. руб;

2). по состоянию на 31.12.2022г. составила 12 799 305 тыс. руб, что меньше размера уставного капитала на 1 898 367 тыс. руб;

3). по состоянию на 31.12.2021г. составила 11 115 961 тыс. руб, что меньше размера уставного капитала на 3 581 711 тыс. руб.

Отмечаем, что по состоянию на 31.12.2023г:

- объем оборотных активов превышает размер краткосрочной кредиторской задолженности на 229 606 тыс. руб. или на 1,97 %.;
- стоимость чистых активов с 31.12.2021г. по 31.12.2023г. выросла на 31,23 %;
- чистая прибыль за 2023 составляет 1 787 783 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.202 г. составляют положительную величину в размере 14 586 952 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Существенная зависимость от выполнения плана мероприятий, поддержки участника Общества, а также иные события и условия и факторы финансово-хозяйственной деятельности, раскрытые в настоящем разделе, приводят к возникновению существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и, таким образом, Общество может быть неспособно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок, позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Директор завода **Фатих Илгурген**

Главный бухгалтер **Н. В. Баранова**

Дата: 15.03.2024г.