

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Гестамп Северсталь Всеволожск» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гестамп Северсталь Всеволожск» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Гестамп Северсталь Всеволожск» (далее – «Общество») в соответствии с Уставом занимается производством изделий из металла и иных материалов для автомобилей (Основной код ОКВЭД 29.32 – Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 188676, Ленинградская область, Всеволожский м.р-н, Всеволожское г.п., г. Всеволожск, ул. Автомобильная, дом 7.

Среднегодовая численность персонала общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 12 человек (на 31 декабря 2022 г. 51 человек).

Общество является частью международного холдинга ГЕСТАМП (GESTAMP Automocion).

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. единственным участником Общества была Компания Todlem, S.L., юридическое лицо, созданное по законодательству Испании с местом нахождения по адресу Альфонсо XII, 16, 28014, Мадрид (Alfonso XII 16, 28014, Madrid).

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Березанский Владимир Александрович.

В 2023 году Общество осуществляло следующую хозяйственную деятельность:

- Оказание услуг.
- Передача в аренду части производственного здания.
- Установление деловых отношений и заключение договоров с поставщиками материалов, работ и услуг, необходимых Обществу в его производственной и административной деятельности.
- Установление деловых отношений и заключение договоров с потенциальными покупателями продукции в целях расширения сбыта и увеличения продаж.

Изменений организационно-правовой формы Общества в 2023 году не проводилось.

В июне 2011 года Обществом был подписан Договор с правительством Ленинградской области о предоставлении мер государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области. Согласно данному договору Обществу предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество и пониженная ставка налога на прибыль, зачисляемого в областной бюджет Ленинградской области.

Право на применение льготы наступает с 18 июня 2011 г. и действует до окончания срока фактической окупаемости инвестиционных затрат, но не превышающий прогнозный срок окупаемости инвестиционных затрат и на двухлетний период после наступления этого срока при соблюдении определенных условий. Прогнозный срок окупаемости инвестиционных затрат составляет 39 кварталов (с 1 квартала 2007 года по 3 квартал 2016 года включительно). Льготная ставка по налогу на прибыль, зачисляемому в областной бюджет в размере 13,5%, в течение 2020 года Обществом не применялась, поскольку, начиная с 4 квартала 2018 года истек срок на использование такого права в соответствии с инвестиционным соглашением.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью 28 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- резерв на предстоящую оплату годовых премий сотрудникам;
- резерв на долгосрочную программу премирования;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности (например, в связи с вестующимися или ожидаемыми судебными разбирательствами и другими аналогичными событиями).

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

Резерв на предстоящую оплату годовых премий сотрудникам создается в размере установленного коэффициента от действующего оклада премируемых сотрудников по решению руководства Общества.

Резерв по сомнительным долгам создается в размере фактической суммы дебиторской задолженности, у которой высока вероятность ее неполучения.

Резерв на краткосрочную программу премирования сотрудников создается аналогично резерву на предстоящую оплату годовых премий сотрудникам в размере установленного коэффициента от действующего оклада премируемых сотрудников по решению руководства Общества и рассчитан на период 2021-2022 годы.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается в сумме превышения чистой цены реализации готовой продукции над ее себестоимостью на отчетную дату.

Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности создается на сумму кредиторской задолженности, которая может быть истребована третьими лицами с высокой долей вероятности. Сумма резерва определена расчетным путем, исходя из контрактных условий. В случае если требование со стороны третьих лиц не будет выставлено в адрес Общества в течение срока потенциального взыскания, установленного контрактом либо законодательно, либо в случае изменения степени риска, сумма резерва будет списана как прочий доход отчетного периода.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объектов основных средств в эксплуатацию.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания	10-30
Сооружения и передаточные устройства	3-30
Машины и оборудование	2-15
Транспортные средства	2-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-10

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество 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.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Расходы

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

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета Общества доходы и расходы, отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

Учет расходов по займам и кредитам

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

В составе кредитов и займов отражены займы, полученные от других организаций в сумме фактически поступивших денежных средств, а также проценты, причитающиеся к оплате. К дополнительным расходам по займам относятся: оплата услуг банка за выдачу кредита и др. Расходы по займам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением части непосредственно связанной с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

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

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без

учета износа составила 602 306 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 173 208 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 169 499 тыс. руб.).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2023 год	2022 год	2021 год
Земельные участки	28 757	28 757	28 757
Итого	28 757	28 757	28 757

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом по состоянию на 31 декабря представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Информация по объектам основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	14 159	14 159	14 159
Газовый погрузчик CLARK C20sL – 2 шт.	-	6 262	6 262
Газовый погрузчик CLARK C50sL	-	-	2 081
Газовый погрузчик LINDE H30T C11220H00318	925	-	-
Автомобиль Skoda Rapid E931AT198	-	866	866
Автомобиль Skoda Rapid E009PK	842	842	842
Автомобиль Skoda Rapid E095PK	842	842	842
Автомобиль B028KM198 Lada Largus	-	-	841
Автомобиль Toyota Camry K584YP	2 373	2 373	2 373
Моноблок под углекислоту	-	-	250
Автомат питьевой воды Wonbong WP-4000	339	339	339

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. в составе основных средств отсутствуют объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Балансовая стоимость основных средств, переведенных на консервацию, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 40 037 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 40 037 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. 40 037 тыс. руб.). Основные средства на консервации представлены сборочной линией Джeneral Моторс, балансовая стоимость которой по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 19 421 тыс. руб., а также сборочной и сварочной линиями Форд, балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 20 616 тыс. руб. Линии законсервированы на срок до 31 декабря 2023 г.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме указано восстановление в 2023 и 2022 годах ранее созданного резерва под обесценение по готовой продукции, а также начисление нового резерва.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., а также 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствовали материальные запасы, которые были переданы в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

На 31 декабря 2023 г. у Общества имелась дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте (преимущественно в евро) в размере 1 065 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 803 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 892 тыс. руб.).

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. нет прав требования дебиторской задолженности, заложенных в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	11 592	1 598	4 360
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (деноминированные в евро)	135	62	196
Денежные эквиваленты (депозитные вклады в рублях до 3-х месяцев)	-	24 000	72 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	11 727	25 660	76 556

Доход от процентов по банковским депозитам составил 442 тыс. руб. за 2023 год (937 тыс. руб. за 2022 год), средняя ставка по депозитам за 2023 год составила 5,1% годовых (за 2022 год – 8,39% годовых).

У Общества нет таких денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. (а также на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) у Общества нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав на использование товарных знаков	-	-	-	629	-	-
Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение	3 090	2 118	739	7 284	2 062	6 399
Прочие (расходы на страхование)	-	219	-	204	-	423
Итого	3 090	2 337	739	8 117	2 062	6 822

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость прав пользования ПО со сроком полезного использования 5 лет составила 10 168 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 10 168 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 21 462 тыс. руб.), накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г. составила 4 999 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 2 911 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 10 875 тыс. руб.).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	1 814 755	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2022 г.	1 814 755	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2023 г.	1 814 755	100%

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества включает сумму дополнительных вкладов денежными средствами в размере 1 260 000 евро, внесенных единственным участником Общества в 2008, 2007, 2006 годах, а также сумму переоценки средств в иностранной валюте, поступивших в оплату дополнительного вклада в уставный капитал Общества Участником в размере 64 457 тыс. руб.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы	2 536 612	-	-	2 112 338	500 000	1 678 264
Проценты, начисленные по долгосрочным займам	455 889	-	-	292 133	28 416	121 217
Проценты, начисленные по краткосрочным займам	-	-	-	-	33 902	-
Задолженность по корпоративным кредитным картам	-	-	-	-	-	-
Итого заемные средства	2 992 501	-	-	2 404 471	562 318	1 799 481

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря, имели следующую структуру:

выраженные в валюте (евро):

Наименование	Остаток займов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31 декабря 2023 г., тыс. евро	Сумма непогашенных процентов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Сумма непогашенных процентов на 31 декабря 2023 г., тыс. евро	Годовая процентная ставка	Срок погашения займов
GESTAMP AUTOMOCION, S.A. (ранее Societe Generale De Financement SA)	1 366 613	13 777	139 612	1 407	6,742%	30 марта 2024 г.
Итого заемные средства	1 366 613	13 777	139 612	1 407		

Наименование	Остаток займов на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31 декабря 2022 г., тыс. евро	Сумма непогашенных процентов на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Сумма непогашенных процентов на 31 декабря 2022 г., тыс. евро	Годовая процентная ставка	Срок погашения займов

GESTAMP AUTOMOCION, S.A. (ранее Societe Generale De Financement SA)	1 042 338	13 777	59 390	785	3,2%	30 марта 2023 г.
Итого заемные средства	1 042 338	13 777	59 390	785		

Наименование	Остаток займов на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31 декабря 2021 г., тыс. евро	Сумма непогашенных процентов на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Сумма непогашенных процентов на 31 декабря 2021 г., тыс. евро	Годовая процентная ставка	Срок погашения займов
GESTAMP AUTOMOCION, S.A. (ранее Societe Generale De Financement SA)	1 158 264	13 777	28 416	338	3,2%	30 марта 2023 г.
Итого заемные средства	1 158 264	13 777	28 416	338		

выраженные в рублях:

Наименование	Остаток займов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Сумма непогашенных процентов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка	Срок погашения займов
ООО Гестамп Северсталь Калуга	500 000	99 902	6,6%	31 декабря 2024 г.
ООО Гестамп Северсталь Калуга	520 000	209 617	8,5%	31 декабря 2024 г.
ООО Гестамп Северсталь Калуга	150 000	6 758	7,75%	31 декабря 2024 г.
Итого заемные средства	1 170 000	316 277		

Наименование	Остаток займов на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Сумма непогашенных процентов на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка	Срок погашения займов
ООО Гестамп Северсталь Калуга	500 000	66 902	6,6%	31 декабря 2023 г.
ООО Гестамп Северсталь Калуга	520 000	165 417	8,5%	31 декабря 2022 г.
ООО Гестамп Северсталь Калуга	50 000	424	7,75%	31 декабря 2024 г.
Итого заемные средства	1 070 000	232 743		

Наименование	Остаток займов на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Сумма непогашенных процентов на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка	Срок погашения займов
ООО Гестамп Северсталь Калуга	500 000	33 902	6,6%	31 декабря 2023 г.
ООО Гестамп Северсталь Калуга	520 000	121 217	8,5%	31 декабря 2022 г.
ООО Гестамп Северсталь Калуга	–	–	–	погашен
ООО Гестамп Тольяти	–	–	–	погашен
Итого заемные средства	1 020 000	155 119		

Балансовая стоимость представленных выше долгосрочных кредитов и займов, остаток по которым приведен в тыс. руб. на отчетную дату, преимущественно выражена, приблизительно, в равных долях в евро и в рублях.

В течение 2023 года Общество использовало для текущей деятельности кредит в евро, полученный 2 июня 2009 г. от GESTAMP AUTOMOCION, S.A. (ранее Societe Generale De Financement SA) по кредитному договору б/н. Процентная ставка по кредиту – 6,742% годовых. Срок погашения кредита – 2024 год.

В течение 2023 года Общество использовало для текущей деятельности займ в рублях, полученный 5 апреля 2019 г. от ООО Гестамп Северсталь Калуга по договору займа № 20190321 от 21 марта 2019 г. Процентная ставка по займу – 8,5% годовых. Срок погашения займа – 31 декабря 2024 г.

В течение 2023 года Общество использовало для текущей деятельности займ в рублях, полученный 22 декабря 2020 г. от ООО Гестамп Северсталь Калуга по договору займа № 18122020 от 18 декабря 2020 г. Процентная ставка по займу – 6,6% годовых. Срок погашения займа – 31 декабря 2024 г.

В течение 2023 года Общество использовало для текущей деятельности займ в рублях, полученный 22 ноября 2022 г. от ООО Гестамп Северсталь Калуга по договору займа № 22112022 от 22 ноября 2022 г. Процентная ставка по займу – 7,75% годовых. Срок погашения займа – 31 декабря 2024 г.

Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 161 386 тыс. руб., 2022 году составила 109 088 тыс. руб.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение по оценочным обязательствам представлено в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы по состоянию на 31 декабря 2023 г. были представлены следующим:

- Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам на 31 декабря 2023 г. составил 1 205 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 886 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 2 013 тыс. руб.). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года, и фактический расход по выплате отпусков в 2024 году не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности на 31 декабря 2023 г.
- Резерв под годовую премию по итогам 2023 года составил 3 417 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г.: 0 руб., на 31 декабря 2021 г.: 4 076 тыс. руб.).
- Резерв под программу краткосрочного премирования на 31 декабря 2023 г. полностью использован, остаток по нему составил 0 руб. (на 31 декабря 2022 г.: 2 327 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 2 327 тыс. руб.).
- Оценочные обязательства по расчетам с третьими лицами на 31 декабря 2023 г. составили 21 356 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 20 798 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 20 798тыс. руб.). Ожидается, что в случае выставления требования со стороны третьих лиц, фактическая задолженность не превысит суммы начисленного резерва.

Все начисленные резервы по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., являются краткосрочными.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 100 930 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 99 790 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 112 267 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 17 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 75 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 152 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Краткосрочная кредиторская задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на имущество и земельный налог	3 174	3 362	3 609
Налог на добавленную стоимость	5 831	19 086	23 165
Страховые взносы	-	1 632	1 168
Налог на доходы физических лиц	-	5	615
Прочие налоги (прибыль, удержанная при выплате доходов иностранных организаций)	1 479	-	-
Итого	10 484	24 085	28 557

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа готовой продукции собственного производства, работ, услуг	-	(127 328)	(127 328)
Итого за 2023 год	-	(127 328)	(127 328)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа готовой продукции собственного производства, работ, услуг	134 118	(223 146)	(89 028)
Итого за 2022 год	134 118	(223 146)	(89 028)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на использование товарного знака	1 635	2 263
Агентские услуги от компаний Группы (прим. 15)	-	2 930
Итого коммерческие расходы	1 635	5 193

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Управленческие услуги от компаний Группы (прим. 15)	-	62 842
Демонтаж производственной линии	38 281	-
Расходы на оплату труда	28 389	23 900
Таможенные платежи	1 122	-
Расходы на электричество	2 671	-
Расходы на отопление	3 309	-
Привлечение внешних трудовых ресурсов	4 420	3 237
Уборка и охрана территории	5 028	5 783
Расходы, связанные с персоналом	1 126	2 126
Отчисления на социальные нужды	7 276	6 118
Расходы на программное обеспечение	2 161	3 363
Юридические и аудиторские услуги	-	11 312
Расходы на связь	1 715	1 893
Амортизация	846	1 452
Аренда автомобилей и жилья	1 816	1 580
Прочие затраты	1 454	1 083
Налоги	10	55
Расходы на страхование	1 917	376
Итого управленческие расходы	101 541	125 120

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	-	105 434
Поступления от продажи товаров	-	2 461
Претензии к поставщикам	1 480	399
Безвозмездно полученное имущество	1 787	-
Реализация прочих материалов, в том числе лома и других отходов	-	372
Признание резерва, созданного под обесценение ГП (свернуто)	62 505	-
Поступления от продажи прочего имущества	4 354	-
Поступления от аренды и оказания услуг	5 593	-
Создание резерва под компенсацию от покупателей	-	43 004
Полученная компенсация от покупателя	65 724	-
Стоимость ОС, переведенного в ДАП после пересмотра СПИ	178 224	-
Списание КЗ	1 436	-
Прочие	-	2 529
Итого прочие доходы	321 103	154 198

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы (свернуто)	378 251	-
Компенсации поставщикам при завершении проектов	30 440	-
Использование резерва на компенсации от покупателей	44 555	-
Расходы связанные с продажей товаров	-	2 267
Резервы под снижение стоимости ТМЦ (свернуто)	-	62 594
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	445	974
Расходы, связанные с продажей материалов и металлолома	2 772	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	1
НДС за счет собственных средств	236	188
Прочие – налог на имущество и земельный налог	15 288	-
Прочие – списание дебиторской задолженности	1 254	-
Прочие	1	260
Итого прочие расходы	473 242	66 284

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	31 декабря 2023 г.	Изменения периода	31 декабря 2022 г.
Основные средства	41 115	26 996	14 119
Доходы/расходы пр лет	0	(6 351)	6 351
Резерв (отпуска)	2 295	409	1 886
Прочее	11 605	4 785	6 820
Амортизация РБП	0	0	0
Налоговый убыток текущего периода	390 165	(427 783)	817 948
Готовая продукция	7 808	12 768	(4 960)
Курсовые разницы	248 295	960 565	(712 270)
Итого временные разницы	701 284	571 390	129 894
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	140 257	114 278	25 979
Итого ОНА по временным разницам	89 036	(80 389)	169 425
Итого ОНО по временным разницам	51 220	194 666	(143 446)
Итого отложенный налог на прибыль	140 257	114 278	25 979

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(543 587)	(256 037)
Ставка налога на прибыль	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3]=[1]*[2]	(108 717)	(51 207)
Постоянный налоговый расход	[4]	(37 171)	24 699
Проценты по кредитам (%% сверх лимита по расчету условий тонкой капитализации)		32 277	21 818
Списание ГП и материалов по результатам инвентаризации		0	-
Прочее		(69 448)	2 881
Использование убытков прошлых отчетных периодов, налоговый эффект	[4.1]	-	-
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	[4.2]	114 278	(137 082)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5]=[3] + [4] + [4.1] + [4.2]	(31 610)	(163 590)

	31 декабря 2023 г.	Срок погашения	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сумма отложенного налогового актива	164 927	31 декабря 2024 г.	169 425	6 019
Сумма отложенного налогового обязательства	(24 670)	31 декабря 2024 г.	(143 446)	(803)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая получение займов;
- другие операции.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Todlem, S.L.	Calle Alfonso XII, #16, 28014, Madrid, Spain	Компании Todlem, S.L. принадлежит 100% доля в уставном капитале (с 13 декабря 2012 г.)	100%	–
Основной управленческий персонал					
2.	Березанский Владимир Александрович	г. Санкт-Петербург	Генеральный директор	–	–
3.	Балунова Наталья	г. Санкт-Петербург	Директор по производству с 1 января 2016 г.	–	–
Другие связанные стороны					
4.	ООО «Гестамп-Северсталь-Калуга»	г. Калуга, ул. Заводская, д. 57	Компания ООО «Гестамп-Северсталь-Калуга» принадлежит к той же группе лиц	–	–
5.	GESTAMP AUTOMOCION, S.A.	Poligono Industrial de Lebario s/n 48220 Abadiano, Vizcaya, Spain	Компания GESTAMP AUTOMOCION, S.A. принадлежит к той же группе лиц	–	–
6.	Gestamp Servicios, S.L.	Calle Alfonso XII, #16, 28014, Madrid, Spain	Компания Gestamp Servicios, S.L. принадлежит к той же группе лиц	–	–
7.	Gestamp Palencia S.A.	Camino de los Barcos, finca 26-34210 Duenas (Palencia), Spain	Компания Gestamp Palencia принадлежит к той же группе лиц	–	–
8.	Gestamp Polska Sp. Z.o.o.	Ul. Działkowców 12, 62-300 Września	Компания Gestamp Polska принадлежит к той же группе лиц	–	–
9.	Estampaciones Metalicas Bizkaia S.A.	Domicilio fiscal polig. Industrial de Lebario 48220 Abadino, Vizcaya	Компания Estampaciones Metalicas Bizkaia принадлежит к той же группе лиц	–	–
10.	AUTOTECH ENGINIRING, AIE	Parque Empresarial Boroa, Parc 2a-4, 48340 Amorebieta, Spain	Компания AUTOTECH ENGINIRING, AIE принадлежит к той же группе лиц	–	–
11.	Gestamp North Europe Services S.L.	Poligono Industrial de Lebario s/n 48220 Abadiano, Vizcaya, Spain	Компания Gestamp North Europe Services S.L. принадлежит к той же группе лиц	–	–
12.	GESTAMP UMFORMTECHNIK GMBH	Werk Brakwede Gotenstraße 91 33647 Bielefeld Germany	Компания GESTAMP UMFORMTECHNIK GMBH принадлежит к той же группе лиц	–	–
13.	Gestamp Global Tooling, S.L.	POLIGONO TORRELARRAGOIT, 48170, ZAMUDIO, Spain	Компания Gestamp Global Tooling, S.L. принадлежит к той же группе лиц	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
14.	GESTAMP HARDTECH, AB	Sweden, Ektjärnsvägen 5 Luleå, 97125	Компания GESTAMP HARDTECH, AB принадлежит к той же группе лиц	–	–
15.	GESTAMP TALLENT, LIMITED	Skerne Road, Aycliffe Business Par, Nweton Country, Durham DL5 6EP, United Kingdom	Компания GESTAMP TALLENT, LIMITED принадлежит к той же группе лиц	–	–
16.	GESTAMP HUNGARIA KFT	Akai u.3, 8060 Mor, Hungary	Компания GESTAMP HUNGARIA KFT принадлежит к той же группе лиц	–	–
17.	GESTAMP WROCLAW Sp.z o.o.	Poland, 52-407 Wroclaw, Kwiatkowskiego, 3	Компания GESTAMP WROCLAW Sp.z o.o. принадлежит к той же группе лиц	–	–
18.	ООО «Северсталь Гонварри Калуга»	Россия, г. Калуга, 248926, ул. Автомобильная, д. 1	Компания ООО «Северсталь Гонварри Калуга» принадлежит к той же группе лиц	–	–
19.	ООО «Северсталь Вторчермет»	Россия, Вологодская обл., г. Череповец, пр. Победы, д. 1	Компания ООО «Северсталь Вторчермет». Принадлежит к той же группе лиц	–	–
20.	ООО «Гестамп Тольятти»	Россия, Самарская обл., 445143, Ставропольский р-н, с. Подстепки, ул. Производственная, д. 8	Компания ООО «Гестамп Тольятти» принадлежит к той же группе лиц	–	–
21.	Severstal Trade Ges.m.b.H	A1200, Austria, Vienna, Millenium Tower, Handelskai 94-96	Компания Severstal Trade Ges.m.b.H принадлежит к той же группе лиц	–	–
22.	Societe Generale De Financement SA	Tour Bastion, 5, Place du Camp de Mars, B-1050, Brussels, Belgium	Компания Societe Generale De Financement SA принадлежит к той же группе лиц	–	–
23.	ООО «ЭДША Тольятти»	Россия, Самарская обл., 445143, Ставропольский р-н, с. Подстепки, ул. Производственная, д. 8	Компания ООО «ЭДША Тольятти» принадлежит к той же группе лиц	–	–
24.	АО «Карельский окатыш»	Россия, Костомукша, шоссе Горняков, 284	Компания АО «Карельский Окатыш» принадлежит к группе Северсталь	–	–
25.	ПАО «Северсталь»	Россия, Вологодская обл, 162608, г. Череповец, ул. Мира, д. 30	Компания ПАО «Северсталь» принадлежит к группе Северсталь	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
26.	АО «Северсталь-СМЦ-Всеволожск»	Ленинградская обл., Всеволожский р-н, 188643, г. Всеволожск, тер. Производственная Зона города Всеволожска, ул. Автомобильная, д. 18	Компания АО «Северсталь-СМЦ-Всеволожск» принадлежит к группе Северсталь	–	–
27.	GESTAMP LOUNY	Industrial zone Triangle 61 43801, Velemyšleves – Czech Republic	Компания GESTAMP LOUNY принадлежит к той же группе лиц	–	–
28.	ООО «Гескрап рус»	248926, Калужская обл., г. Калуга, ул. Автомобильная, 1	Компания ООО «Гескрап рус» принадлежит к той же группе лиц	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Стоимостные показатели	2023 год	2022 год	202 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность по продаже продукции	–	–	–		
ООО «Гескрап рус»	–	–	–	100% в течение 10 рабочих дней следующего месяца за истекший месяц	Безналичная
ООО «Гестап Северсталь Калуга»	–	–	–	100% в течение 30 банковских дней после подписания акта приемки	Безналичная
Дебиторская задолженность по реализации услуг / Авансы поставщикам	1 318	845	903		
ООО «Гестап Северсталь Калуга»	–	–	–	100% в течение 30 банковских дней после подписания акта приемки услуг	Безналичная
ООО «Гестап Тольятти»	–	33	–	100% в течение 30 банковских дней после подписания акта приемки услуг	Безналичная
АО «Северсталь-СМЦ-Всеволожск»	–	–	–	100% в течение 45 дней с даты поставки и предоставления пакета оригиналов документов	Безналичная
ООО «ЭДША Тольятти»	253	–	–	100% в течение 30 банковских дней после подписания акта приемки услуг	Безналичная
Todlem S.L.	–	–	–	100% в течение 90 дней со дня даты поставки	Безналичная
Gestamp Nitra	–	–	–	100% в течение 60 дней со дня даты поставки	Безналичная
Gestamp North Europe Services S.L.	1 065	812	903	100% в течение 60 банковских дней после подписания акта приемки работ	Безналичная
Кредиторская задолженность по приобретению материалов	(76 325)	(76 325)	(92 375)		
ООО «Гестап Северсталь Калуга»	(76 325)	(76 325)	(79 782)	100% в течение 30 банковских дней после подписания акта приемки услуг	Безналичная

Стоимостные показатели	2023 год	2022 год	202 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
ООО «Гестамп Тольятти»	-	-	(12 593)	100% в течение 45 дней от даты счета	Безналичная
Кредиторская задолженность по принятию работ и услуг	(104 438)	(103 396)	(71 299)		
Gestamp North Europe Services S.L.	(51 920)	(47 768)	(32 092)	100% в течение 60 банковских дней после подписания акта приемки работ	Безналичная
GESTAMP SERVICIOS, S.A	(38 062)	(43 401)	(29 062)	100% в течение 30 банковских дней после подписания акта приемки работ	Безналичная
Todlem S.L.	(5 633)	(4 297)	(5 996)	100% в течение 30 банковских дней после подписания акта приемки работ	Безналичная
ООО «Гестамп Северсталь Калуга»	(8 823)	(7 930)	(4 149)	100% в течение 30 банковских дней после подписания акта приемки услуг	Безналичная
Кредиторская задолженность по расчетам по претензиям	(16 896)	-	-		
ООО «Гестамп Северсталь Калуга»	(16 896)	-	-	100% в течение 30 банковских дней после подписания документов	Безналичная
Кредиторская задолженность по расчетам по лицензионным договорам	(1 207)	(1 207)	(6 378)		
ПАО «Северсталь»	(1 207)	(1 207)	(6 378)	100% в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным (календарным годом)	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам	(2 992 502)	(2 404 471)	(2 361 799)		
GESTAMP AUTOMOCION, S.A. (ранее Societe Generale De Financement SA)	(1 506 225)	(1 101 728)	(1 186 680)	Оплата процентов ежегодно до 30 марта	Безналичная
- ООО «Гестамп-Северсталь-Калуга»	(1 486 277)	(1 302 743)	(1 175 119)	Оплата процентов при погашении займа	Безналичная
- ООО «Гестамп Тольятти»	-	-	-	Оплата процентов при погашении займа	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Вид операции	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг	2 092	4 704
- ООО «Гескрап Рус»		1 044
- ООО «Индастриал Стил Ресайклинг»	1 738	166
- ООО «Гестамп-Северсталь-Калуга»		173
- ООО «ЭДША Тольятти»	253	-
- ООО «Гестамп Тольятти»	67	33
- АО «Северсталь-СМЦ-Всеволожск»	34	3 288
Приобретение товаров, работ, услуг	1 014	140 699
- АО «Северсталь-СМЦ-Всеволожск»	-	-
- GESTAMP SERVICIOS, S.A	-	46 615
- Gestamp North Europe Services S.L.	-	19 017
- ООО «Гестамп Северсталь Калуга»	1 014	36 813
- ООО «Гестамп Тольятти»	-	34 044
- Тодлем С.Л	-	4 210
Расчеты по претензиям	16 896	-
- ООО «Гестамп Северсталь Калуга»	16 896	-
Расчеты по лицензионным договорам	-	2 264

Вид операции	2023 год	2022 год
ПАО «Северсталь»	-	2 264
Финансовые операции (начисление процентов по займам)	161 386	109 088
- GESTAMP AUTOMOCION, S.A. (ранее Societe Generale De Financement SA)	77 852	31 463
- ООО «Гестамп-Северсталь-Калуга»	83 534	77 625
Поступление денежных средств от связанных сторон	101 872	54 671
- от покупателей:	1 872	4 671
- ООО «Гестамп-Северсталь-Калуга»		173
- ООО «Гестамп Тольятти»	100	-
- ООО «ЭДША Тольятти»		-
- АО «Северсталь-СМЦ-Всеволожск»		3 288
- ООО «Гескрап Рус»		1 044
- ООО «Индастриал Стил Ресайклинг»	1 738	166
- АО «СМЦ Всеволожск»	34	-
- получение займа:	100 000	50 000
- ООО «Гестамп Северсталь Калуга»	100 000	50 000
Направление денежных средств связанным сторонам	48 755	138 967
- оплата поставщикам:	29 275	130 325
- АО «Северсталь-СМЦ-Всеволожск»	-	-
- GESTAMP SERVICIOS, S.A	18 587	41 685
- Gestamp North Europe Services S.L.	10 566	
- ООО «Гестамп-Северсталь-Калуга»	122	36 488
- ООО «Гестамп Тольятти»	-	45 876
- Тодлем С.Л	-	6 276
- выплаты процентов по займам:	19 480	-
- GESTAMP AUTOMOCION, S.A. (ранее Societe Generale De Financement SA)	19 480	-
- ООО «Гестамп-Северсталь-Калуга»	-	-
- возврат займа:	-	-
- ООО «Гестамп Тольятти»	-	-
- ООО «Гестамп-Северсталь-Калуга»	-	-
- расчеты по лицензионному договору:	-	8 642
- ПАО «Северсталь»	-	8 642

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	13 479	6 286

В течение 2023 и 2022 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	18 367	7 238

Данные о состоянии расчетов с основным управленческим персоналом на отчетные даты:

	2023 год	2022 год	2021 год
Кредиторская задолженность перед основным управленческим персоналом	-	-	-

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В России продолжают развиваться экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности, и события на Украине, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Текущая экономическая и политическая ситуация привела к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился в течение 2023 года. 28 июля 2023 г. Банк России увеличил ключевую ставку до 8,5%, с 15 августа 2023 г. ставка была повышена до 12%, 18 сентября 2023 г. повышена до 13%, 30 октября 2023 г. повышена до 15%, с 18 декабря 2023 г. установлена на уровне 16%.

Данная ситуация может оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Налогообложение

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

В 2023 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в

международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК.

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

² С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменяются условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные,

Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

За 2023 год Общество получило убыток в размере 429 308 тыс. руб. (за 2022 год Общество получило убыток в размере 216 608 тыс. руб.). На 31 декабря 2023 года стоимость чистых активов Общества составила отрицательную величину 2 180 324 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. отрицательную величину 1 751 016 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. отрицательную величину 1 534 408 тыс. руб.).

На основании текущих рыночных условий руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Кроме того, единственный участник Общества предоставил подтверждение своего намерения и возможности при необходимости предоставить Обществу финансирование. Соответственно, Общество и дальше будет придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволит признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

События, произошедшие после отчетной даты, описаны в параграфе «Условия ведения деятельности Общества» в разделе 16 «Условные обязательства и условные активы».

Финансирование текущей деятельности на данный момент осуществляется за счет имеющихся внутренних ресурсов Общества заемных средств. При этом руководство продолжает переоценивать планы на 2024 год. Руководство постоянно следит за развитием ситуации и находится в поиске путей минимизации ее воздействия на Общество.

На момент подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с нехваткой сырьевых компонентов отсутствием заказов со стороны постоянных покупателей собственное производство, по-прежнему, приостановлено.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности.

На момент отправки настоящей отчетности Общество не произвело расчет возможных экономических последствий от проводимой внутренней и внешне-экономической политики.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, кроме указанных выше, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор, совет директоров, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию преимущественно в российских рублях. Иностранная валюта, в которой Общество осуществляет закупки товаров и услуг, а также имеет привлеченные заемные средства, представлена преимущественно в евро.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Заемные средства, деноминированные в евро (прим. 9)	1 506 225	1 101 728	1 186 680
Кредиторская задолженность, деноминированная в евро (прим. 11)	100 930	99 790	112 267
Дебиторская задолженность, деноминированная в евро (прим. 5)	(1 065)	(803)	(892)
Денежные средства, деноминированные в евро (прим. 6)	(135)	(62)	(196)
Нетто-величина риска	1 605 955	1 200 653	1 297 859

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год		
Евро	+19,00%	(246 456)
	-19,00%	246 456
2022 год		
Евро	+28,00%	(315 874)
	-28,00%	315 874

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

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

В составе покупателей Общества ограниченное количество контрагентов, с основными покупателями Общество имеет долгосрочные деловые отношения.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовала просроченная дебиторская задолженность (на 31 декабря 2022 г. – отсутствовала, на 31 декабря 2021 г. – отсутствовала).

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность (прим. 5)	1 596	1 316	111 822
Денежные средства (прим. 6)	11 727	25 660	76 556
Итого	13 323	26 976	188 378

3.3 Риск ликвидности

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования. Общество не нуждается в привлечении дополнительных заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет краткосрочную кредиторскую задолженность в размере 237 112 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 236 314 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 266 313 тыс. руб.) для погашения которой Общество на отчетную дату не имеет достаточно денежных средств на своих счетах. Данная задолженность представлена, в основном, задолженностью перед компаниями группы, с которыми действуют особые условия по оплатам. Помимо этого, Общество имеет письмо-подтверждение от материнской компании о поддержке бизнеса в минимальный срок до 31 декабря 2024 г. с возможностью привлечения дополнительных денежных средств в случае необходимости. Таким образом, Общество оценивает риск ликвидности как низкий.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (прим. 9)	–	–	1 486 276	1 506 225	–	2 992 501
Кредиторская задолженность (прим. 11)	–	–	237 112	–	–	237 112
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
Оценочные обязательства (прим. 10)	–	–	25 978	–	–	25 978
Итого	–	–	1 749 366	1 506 225	–	3 255 591

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (прим. 9)	–	–	–	2 404 471	–	2 404 471
Кредиторская задолженность (прим. 11)	–	252 574	–	–	–	252 574
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–

Оценочные обязательства (прим. 10)	–	–	25 010	-	–	25 010
Итого	–	252 574	25 010	2 404 471	–	2 682 055

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (прим. 9)	–	–	562 318	1 799 481	–	2 361 799
Кредиторская задолженность (прим. 11)	–	266 313	–	–	–	266 313
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
Оценочные обязательства (прим. 10)	–	–	29 213	–	–	29 213
Итого	–	266 313	591 531	1 799 481	–	2 657 325

Информация о справедливой стоимости финансовых обязательств на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пунктах 10 и 11 пояснений. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, г. Всеволожск, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

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

20. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 и 2023 год, Общество не производило выплату дивидендов ввиду отсутствия прибыли по итогам отчетного периода.

Руководитель

(подпись)

Березанский Владимир Александрович

(расшифровка подписи)

«28» марта 2024 г.