Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Компания Металл Профиль»

за 2023 год

Содержание:

1. Информация об Обществе 3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 4
3. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность 5
4. Активы и обязательства в иностранных валютах 5
5. Основные средства 6
6. Финансовые вложения 8
7. Запасы 10
8. Дебиторская и кредиторская задолженность 11
9. Денежные средства и денежные эквиваленты 12
10. Уставный, добавочный и резервный капитал 14
11. Кредиты и займы полученные 14
12. Доходы по обычным видам деятельности 16
13. Расходы по обычным видам деятельности 17
14. Прочие доходы и расходы 18
15. Расчеты по налогу на прибыль 20
16. Условные обязательства и условные активы 21
17. Информация о связанных сторонах 24
18. События после отчетной даты 24
19. Утверждение отчетности 24

Приложение №01: Наличие и движение основных средств 25
Приложение №02: Незавершенные капитальные вложения 26
Приложение №03: Иное использование основных средств 27
Приложение №04: Наличие и движение запасов, запасы, не оплаченные на отчетную дату 28
Приложение №05: Кредиты и займы 29

1. Информация об Обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Компания Металл Профиль» (далее Общество) образовано в 2011 г. и зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 14 октября 2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1117746818111.

Основным видом деятельности Общества является производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки, а также торговля оптовая неспециализированная.

Место нахождения Общества: 141734, Московская обл., г. Лобня, ул. Лейтенанта Бойко, д. 104А, здание 2, этаж 1, помещение 5.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности филиала «Центральный», зарегистрированного по адресу: 125212, Москва, ул. Адмирала Макарова, д. 29, и иных обособленных подразделений, из них нет подразделений, выделенных на отдельные балансы.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества: генеральный директор Онищук Виктор Николаевич.

Ведение бухгалтерского учета по отдельным операциям и формирование бухгалтерской отчетности в Обществе с 01.02.2023 года осуществляет специализированная организация.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2023 г. составила: 1 322 человека (31.12.2022 г.: 1 304 человека).

1.2. 09.01.2024 года Общество завершило реорганизацию. Реорганизация Общества осуществлялась на основании решения единственного участника Общества №3 от 19 сентября 2023 г. о реорганизации в форме выделения из Общества нового юридического лица: ООО «КМП ПОВОЛЖЬЕ», которое является правопреемником Общества по всем переданным в соответствии с передаточным актом обязательствам в отношении всех кредиторов и должников. Сумма уставного капитала выделившейся организации составляет 10 тыс. руб. и её единоличным участником является ООО «ПРОМАКТИВ».

Оценка выделенных активов и обязательств на дату составления передаточного акта от 19 сентября 2023 г. и на дату завершения реорганизации 09 января 2024 г. представлена в таблице:

Наименование актива/пассива	**На 19.09.2023**	**На 09.01.2024**
Основные средства по остаточной стоимости	161 029	213 084
Капитальные вложения	51 156	24 394
Материальные запасы	565 884	528 424
Дебиторская задолженность	3 402	3 484
Отложенные налоговые активы	-	358
Итого активы:	**781 471**	**769 744**
Нераспределенная прибыль	56 338	48 625
в т. ч. на уставной капитал	10	10
Кредиторская задолженность	5 946	13 549
Обязательства по заемным средствам	719 187	690 512
Отложенные налоговые обязательства	-	17 058
Итого пассивы:	**781 471**	**769 744**

Хозяйственные операции, произведенные в период с даты утверждения передаточного акта до даты государственной регистрации ООО «КМП ПОВОЛЖЬЕ», отражены в бухгалтерской отчетности Общества. Расходы на реорганизацию отсутствуют.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

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

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

3. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано другое.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курс Центрального банка РФ составил:

Руб.

Наименование валюты	На 31.12.2023	На 31.12.2022
за 1 швейцарский франк	106,7591	76,1805
за 1 евро	99,1919	75,6553
за 1 доллар США	89,6883	70,3375
за 1 китайский юань	12,5762	9,8949
за 1 турецкую лиру	3,0482	3,7587

Образовавшиеся в течение года курсовые разницы по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты, как прочие расходы или доходы.

5. Основные средства

Учетная политика

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

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

Основные средства

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее, чем на 50 %, каждая, такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), стоимостью не менее 5 000 тыс. рублей.

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- сооружения;
- здания;
- офисное оборудование;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- земельные участки;
- прочие виды основных средств;
- инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств.

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

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

Сроки полезного использования основных средств (по группам, указанным выше):

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Сооружения	5 – 34
Здания	11 – 85
Офисное оборудование	2 – 20
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 33
Транспортные средства	5 – 19
Прочие виды основных средств	2 – 20

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования.

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

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

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

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

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

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

К капитальным вложениям относятся в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего

ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

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

Существенные показатели

В течение 2023 года Общество не выявило индикаторов обесценения основных средств и капитальных вложений в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Эффект от пересмотра ожидаемых сроков полезного использования в 2023 году не оказывает существенного влияния на величину амортизационных отчислений.

Информация об основных средствах, в том числе переданных и полученных в аренду, приведена в следующих приложениях к пояснениям:

- Приложение №01 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение №02 «Незавершенные капитальные вложения»
- Приложение №03 «Иное использование основных средств»

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода:

Описание	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Капитальные вложения в основные средства - всего	**103 062**	**83 497**
в том числе: - объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	103 062	83 497
- объекты инвестиционной недвижимости	-	-

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений составила на 31.12.2023 - 25 257 тыс. руб., на 31.12.2022 – 15 437 тыс. руб.

6. Финансовые вложения

Учетная политика

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Не признаются финансовыми вложениями инвестиции, не способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо

прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.

К однородным вложениям относятся: финансовые вложения в доли (паи) – каждая доля (пай) в уставном (складочном) капитале другой организации.

Предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных учреждениях учитываются по каждой единице вложений.

Стоимость активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии оценивается по методу первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В бухгалтерском учете по финансовым вложениям, по которым наблюдается существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений. Объектом учета по резервам под обесценение финансовых вложений является начисленный резерв под каждую однородную совокупность финансовых вложений.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отнесены к краткосрочным, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения представлены как долгосрочные.

Существенные показатели

Финансовые вложения представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12. 2023		На 31.12. 2022	
	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения	**172**	-	**73 222**	-
в том числе: Обыкновенные акции	172	-	172	-
Предоставленные займы	-	-	73 050	-
Краткосрочные финансовые вложения	**386 906**	-	**233 201**	-
в том числе: Предоставленные займы	386 906	-	233 201	-
Итого	**387 078**	-	**306 423**	-

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. Общество владеет 20,7% доли в уставном капитале АО «СПЕЦКОНСТРУКЦИЯ».

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом не выявлено признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

7. Запасы

Учетная политика

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019. Не применяются положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, готовые полуфабрикаты собственного производства;
- тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, включая транспортно- заготовительные расходы, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). К фактическим затратам на приобретение материалов относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) на основании полученных первичных документов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При этом применяется взвешенная оценка (частное от деления общей себестоимости вида материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце).

Ввиду особенности производства (краткость производственного цикла) в Обществе отсутствует незавершенное производство на конец месяца по производству готовой продукции.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие приемку согласно соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость товаров формируется без учета затрат по их заготовке и

доставке до склада, затраты по заготовке и доставке товаров включаются в расходы на продажу.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Стоимость запасов в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Существенные показатели

Информация о запасах приведена в Приложении №04 «Наличие и движение запасов, запасы, не оплаченные на отчетную дату» к пояснениям.

Авансы, выданные поставщикам под поставку запасов, включены в статью «Дебиторская задолженность» по строке 1230 бухгалтерского баланса и составляют на 31.12.2023 г.: 3 944 758 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.: 1 793 109 тыс. руб.).

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и налогом на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, представляет собой сомнительную задолженность, в отношении которой начисляется резерв по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Дебиторская задолженность показывается в балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Задолженность поставщиков и подрядчиков показана в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость по выданным авансам и предоплатам.

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

Существенные показатели

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность	**288 799**	-	**19 770**	-
в том числе: покупатели и заказчики	288 799	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	19 770	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	**10 989 428**	**(5 579 310)**	**8 494 273**	**(5 592 011)**
в том числе: покупатели и заказчики	1 082 068	-	949 299	(13 578)
авансы, выданные поставщикам	3 980 620	(10 182)	1 822 809	(9 263)
прочие дебиторы	5 926 740	(5 569 128)	5 722 165	(5 569 170)
Итого	**11 278 227**	**(5 579 310)**	**8 514 043**	**(5 592 011)**

Величина просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. составила 5 579 310 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.: 5 592 011 тыс. руб.). Основную сумму прочей дебиторской задолженности составляют денежные средства на счете в российском банке по договору займа в адрес Общества, в отношении которой был признан резерв в полной сумме, так как Центральный банк Российской Федерации отозвал лицензию у банка, и Арбитражный суд города Москва признал банк банкротом, задолженность перед Обществом была включена на выплату в составе третьей очереди кредиторов.

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12. 2023	На 31.12. 2022
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	**4 484 539**	**5 953 794**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 634 520	3 579 926
авансы полученные	2 495 273	1 978 252
расчеты по налогам и взносам	277 156	348 274
прочая краткосрочная кредиторская задолженность	77 590	47 342
Итого	**4 484 539**	**5 953 794**

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые инструменты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (не более 91 дня с даты открытия).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков в иностранной валюте по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Существенные показатели

Расшифровка показателя строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Наименование показателя	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Средства на специальных счетах в банках	4 672 535	6 315 174
Средства на валютных счетах	587 740	-
Средства на расчетных счетах	372 385	948 474
Средства в кассе	64 694	96 691
Переводы в пути	18	1 911
Итого	**5 697 372**	**7 362 250**

У Общества на отчетную дату размещены депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев: в ПАО «Совкомбанк» в сумме 1 150 000 тыс. руб. (31.12.2022 г.: 3 200 000 тыс. руб.); в ПАО «Сбербанк» в сумме 3 500 000 тыс. руб. (31.12.2022 г.: 3 100 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства и денежные эквиваленты.

В течение 2023 года Общество осуществило зачет взаимных требований связанных сторон в части займа, полученного в иностранной валюте, и торговой дебиторской задолженности. Сумма взаимозачета составила 680 714 тыс. руб.

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и прочие платежи от текущих операций:

Наименование показателя	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Сумма НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет и возмещений по косвенным налогам из бюджета	-	674 137
Прочие поступления	11 908	5 592
Итого по строке 4119	**11 908**	**679 729**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Сумма НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом поступлений от покупателей и заказчиков, и возмещений по косвенным налогам из бюджета	658 067	-
Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДФЛ)	23 882	25 191
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	63 490	-
Прочие платежи	95 532	134 517
Итого по строке 4129	**840 971**	**159 708**

В отчете о движении денежных средств данные 2022 года приведены в соответствии с данными 2023 года.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Учетная политика

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Уставный капитал отражен в сумме внесенных денежных средств участником Общества и сумме уставных капиталов других юридических лиц, присоединённых в ходе реорганизации Общества в 2012 году.

Добавочный капитал и резервный фонд в Обществе не создавались.

Существенные показатели

Информация о наличии и движении капитала и нераспределенной прибыли за отчетный период представлена в отчете об изменениях капитала.

Уставный капитал Общества составляет 98 000 тыс. руб., полностью оплачен и состоит из доли единственного участника общества ООО «ПРОМАКТИВ» 100%.

В 2023 году на основании решения единственного участника Общества от 12.04.2023 г. №7, по итогам 2022 года были выплачены дивиденды в размере 120 000 тыс. руб.

11. Кредиты и займы полученные

Учетная политика

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы, либо включается в стоимость инвестиционного актива, в зависимости от целей получения заемных средств.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредита (займа), такие как суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), относятся на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором понесены.

Существенные показатели

Информация о кредитах и займах приведена в Приложении №05 «Кредиты и займы» к пояснениям.

Информация об открытых Обществу кредитных и документарных линиях:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредитные линии		
Совокупная величина кредитного лимита	8 700 000	14 700 000
Средства, не использованные Обществом	8 700 000	14 700 000
Документарные линии		
Совокупная величина кредитного лимита	3 068 852	4 000 000
Средства, не использованные Обществом	3 000 000	3 991 623

Кредитные линии обеспечиваются залогом основных средств от связанных сторон на 31.12.2023 г. в сумме: 1 018 156 тыс. руб. (31.12.2022 г.: 5 112 750 тыс. руб.).

Документарные линии представляют собой лимиты, в рамках которых Банк по заявлению клиента выпускает документарные обязательства различного вида гарантий.

Поручительства, выданные Обществом в отношении открытых кредитных и документарных лимитов на 31.12.2023 г., составили:

Поручительства в отношении открытых кредитных лимитов Заемщика	Кредитор	Лимит	Срок действия	Задолженность Заемщика на 31.12.2023
ООО «СТИЛ ТЕХНОЛОДЖИ КОМПАНИ»	Банки	5 000 000	2027 - 2028	-
ООО «КМП ВОСТОК»	Банки	5 000 000	2028	-
ООО «КМП УРАЛ»	Банки	3 000 000	2028	-
ООО «КМП ЮГ»	Банки	3 000 000	2028	-
Итого		**16 000 000**		-

Информация по выданным Обществом поручительствам в отношении открытых кредитных и документарных лимитов на 31.12.2022 г. представлена ниже:

Поручительства в отношении открытых кредитных лимитов Заемщика	Кредитор	Лимит	Срок действия	Задолженность Заемщика на 31.12.2022
ООО «СТИЛ ТЕХНОЛОДЖИ КОМПАНИ»	Банки	7 500 000	2026 - 2027	-
ООО «КМП УРАЛ»	Банки	3 011 393	2026 - 2027	11 394
ООО «КМП ВОСТОК»	Банки	3 000 000	2027	37 287
ООО «КМП ЮГ»	Банки	3 000 000	2027	-
Итого		**16 511 393**		**48 681**

Информация по полученным поручительствам в пользу банков на 31.12.2023 г. представлена ниже:

Поручитель	Кредитор	Лимит	Срок действия	Задолженность на 31.12.2023
ООО «СТИЛ ТЕХНОЛОДЖИ КОМПАНИ»	Банки	11 700 000	2027 - 2028	-
ООО «КМП УРАЛ»				
ООО «КМП ВОСТОК»				
ООО «КМП ЮГ»				
ООО «ПРОМАКТИВ»				
Физическое лицо				

Информация по полученным поручительствам в пользу банков на 31.12.2022 г. представлена ниже:

Поручитель	Кредитор	Лимит	Срок действия	Задолженность на 31.12.2022
ООО «СТИЛ ТЕХНОЛОДЖИ КОМПАНИ»	Банки	18 700 000	2026 - 2027	-
ООО «КМП УРАЛ»				
ООО «КМП ВОСТОК»				
ООО «КМП ЮГ»				
ООО «ПРОМАКТИВ»				
Физическое лицо				

В целях исполнения своих контрактных обязательств Общество выступает принципалом по банковским гарантиям на 31.12.2023 г. в сумме: 68 852 тыс. руб. (31.12.2022 г.: 8 377 тыс. руб.).

12. Доходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы Общества от обычных видов деятельности отражаются в учете в разрезе следующих видов:

- Торговля покупными товарами;
- Выручка от реализации готовой продукции;
- Услуги.

Выручка от продажи готовой продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки готовой продукции, товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, при этом учитываются все скидки, независимо от формы их предоставления (бесплатное предоставление товаров, готовой продукции, возврат денежных средств и т.п.).

Существенные показатели

Выручка Общества сформирована в связи с продажей покупных товаров, готовой продукции и сопутствующих услуг по видам:

Наименование показателя	2023	2022
Торговля покупными товарами	38 654 229	33 041 539
Выручка от реализации готовой продукции	23 325 998	22 316 351
Услуги	7 317	13 887
Итого результатов	**61 987 544**	**55 371 777**

Вся выручка от продаж подлежит оплате денежными средствами за исключением суммы, раскрытой в пояснении 9 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

13. Расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, закупкой товаров и относящиеся к проданной готовой продукции расходы, за исключением управленческих и коммерческих расходов:

- Материальные затраты (себестоимость используемых сырья и материалов и стоимость приобретенных работ и услуг производственного характера);
- Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды производственных рабочих;
- Амортизация производственных основных средств;
- Прочие затраты (затраты, входящие в состав себестоимости, но не относящиеся к выше перечисленным элементам затрат).

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В отчете о финансовых результатах представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» и раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В отчете о финансовых результатах представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» и раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Существенные показатели:

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей покупных товаров, готовой продукции и сопутствующих услуг по видам:

Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость реализованных товаров	36 658 774	29 753 945
Себестоимость готовой продукции	18 789 407	21 652 897
Себестоимость услуг	3 889	9 733
Итого	**55 452 070**	**51 416 575**

Показатели себестоимости за 2023 год ниже в сравнении с аналогичными показателями за 2022 год, в связи с тем, что в 2023 году основные поставщики сырья и товаров снизили цены на свою продукцию, так на фоне геополитической обстановки, российские металлурги снизили цены на металлопрокат, используемый Обществом для выпуска своей готовой продукции.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности с группировкой по элементам приведена в таблице:

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты	18 704 099	21 387
Расходы на оплату труда	1 803 286	1 601 214
Отчисления на социальные нужды	522 866	439 586
Амортизация	185 857	171 839
Прочие затраты	724 657	611 048
Итого по элементам	**21 940 765**	**24 211 394**
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	36 851 929	29 343 372
Изменение остатков ((уменьшение)/прирост): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(326 889)	578 922
Итого	**58 465 805**	**54 133 688**

В таблице данные 2022 года приведены в соответствии с данными 2023 года.

14. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Учет прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки от продаж.

К прочим доходам относятся доходы, связанные со сдачей имущества в аренду, поступления от продажи и иного выбытия основных средств, нематериальных активов и прочего имущества (включая материалы, неиспользованные в производстве), курсовые разницы, суммы санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и другие доходы.

Учет прочих расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

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

К прочим расходам относятся курсовые разницы, остаточная стоимость выбывающих основных средств, нематериальных активов, себестоимость прочего имущества, а также дополнительные расходы по их выбытию, расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, прочие услуги, не связанные с основной деятельностью, налоги и сборы, суммы санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, другие расходы.

Существенные показатели

Прочие доходы и расходы по однотипным операциям в отчете о финансовых результатах отражены свернуто, в таблице ниже представлена расшифровка суммы прочих доходов и расходов до сворачивания:

Наименование показателя	**2023**		**2022**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	719 788	(2 712 468)	3 484 911	(2 981 074)
Оказание услуг, не связанных с основным видом деятельности	158 384	(706)	150 942	(726)
Сдача имущества в аренду	135 266	(64 284)	91 592	(55 542)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального	111 705	(141 548)	442 105	(451 868)
Продажа прочих оборотных активов	58 538	(59 605)	62 153	(66 350)
Продажа основных средств, капитальных вложений и т.п.	29 377	(28 249)	7 078	(6 990)
Доход от неиспользованной суммы оценочного обязательства по отпускам	1 799	-	953	-
Иные операции	93 225	(71 624)	26 770	(176 301)
Развернутая сумма прочих доходов/расходов	**1 308 082**	**(3 078 484)**	**4 266 504**	**(3 738 851)**
Сворачивание доходов и расходов по однотипным операциям	(994 418)	994 418	(3 551 320)	3 551 320
Итого прочие доходы/расходы	**313 664**	**(2 084 066)**	**715 184**	**(187 531)**

15. Расчеты по налогу на прибыль

Учетная политика

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто.

Информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете, включена в показатель строки «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Существенные показатели

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г.: 20%. По данным налогового учета за 2023 год прибыль составила: 3 031 594 тыс. руб., за 2022 год прибыль составила: 632 279 тыс. руб.

Расчет текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма за период	
	2023	2022
Прибыль до налогообложения	1 977 070	1 466 034
Условный расход по налогу на прибыль	(395 414)	(293 207)
Постоянный налоговый расход в том числе:	(8 661)	(8 272)
Постоянные налоговые активы	-	815
Постоянные налоговые обязательства	(8 661)	(9 087)
Расход по налогу на прибыль	(404 075)	(301 479)
Отложенный налог на прибыль	(202 244)	175 023
Текущий налог на прибыль	**(606 319)**	**(126 456)**

Основным источником возникших в 2023 году отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов являются курсовые разницы, начисленные по валютным обязательствам Общества.

В соответствии с Федеральным Законом от 4 августа 2023 года № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», Обществом начислена в учете и уплачена в бюджет сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль: 63 490 тыс. руб.

Обеспечительный платеж в бухгалтерском балансе отражен по строке 1230 «Дебиторская задолженность», а оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль по строке 1540 «Оценочные обязательства». В отчете о финансовых результатах отражены расходы на создание оценочного обязательства по строке 2460 «Прочее».

16. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но при их наличии раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Существенные показатели

Информация по условным обязательствам, относящимся к обеспечению обязательств, приведена в пояснении 11 «Кредиты и займы полученные».

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Например, в том случае, если объем и качество документации по каким-либо операциям будут расценены налоговым органом как недостаточные в части доказательства их экономической обоснованности, то налоговые органы могут не принять некоторые расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между взаимосвязанными сторонами, а также к значительным операциям между взаимосвязанными сторонами на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд. руб. Помимо этого, контролируются сделки, приравненные к сделкам между взаимозависимыми лицами, к которым относятся сделки в области внешней торговли товарами, коды которых указаны в Приказе Минпромторга России от 03.02.2022 № 267 (пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ). Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах.

Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России.

При определенных обстоятельствах доначисление налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может иметь эффект на бухгалтерскую отчетность Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена. Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между взаимосвязанными сторонами, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду. Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др.

Потенциально данные изменения могут оказать влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в отчетности в адекватной сумме. Принимая во внимание вышеуказанные факторы и потенциально различное трактование законодательства Обществом, судебными и налоговыми органами, руководство Общества полагает, что сумма возможных доначислений налогов не будет существенной.

Управление финансовыми рисками

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. Основные риски, присущие деятельности Общества включают в себя рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковских счетах. Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе. Руководство Общества оценивает кредитный риск как низкий, в связи с тем, что концентрация кредитного риска приходится в основном на покупателях, с кем налажено долгосрочное сотрудничество, которое позволяет Обществу регулярно сверять с контрагентами суммы погашения дебиторской задолженности, контролировать поступление денежных средств и осуществлять оперативное взаимодействие в случае

возникновения сумм просроченной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет своевременно и в полном объеме погасить свои краткосрочные финансовые обязательства, например, кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам и пр. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество отслеживает вероятность возникновения дефицита денежных средств путем планирования своей текущей ликвидной позиции. Руководство Общества анализирует сроки выплат по финансовым обязательствам, прогнозирует денежные потоки от операционной деятельности и управляет риском ликвидности, поддерживая достаточные суммы денежных средств на расчетных счетах и своевременно получая доступ к кредитным ресурсам.

Основными банками-партнерами Общества являются крупные российские банки с высоким финансовым рейтингом. Для финансирования текущих потребностей в оборотном капитале Общество имеет открытые кредитные линии с лимитом, достаточным для покрытия краткосрочных потребностей в дополнительной ликвидности. Информация об открытых кредитных линиях Обществу банками-партнерами приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений. Размещение временно свободных денежных средств осуществляется на краткосрочные банковские депозиты в рамках заключенных с банками генеральных соглашений. Все сделки в рамках генеральных соглашений заключаются отдельными подтверждениями, содержащими информацию о сумме сделки, дате исполнения и других параметров. Общество не осуществляет вложения в рисковые финансовые инструменты.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

Руководство Общества считает, что изменения обменных курсов иностранных валют, не окажут существенного влияния на деятельность Общества, Общество в состоянии выполнять свои валютные обязательства.

Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31.12.2023 года заемные обязательства Общества представлены в основном займами от связанных сторон, поэтому Общество оценивает эффект от изменения процентных ставок несущественным.

17. Информация о связанных сторонах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с контрагентами, являющимися связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме на основании права, предусмотренного пунктом 16 ПБУ 11/2008, в связи с тем, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном данным ПБУ, приведет или может привести Общество к потерям экономического характера, урону деловой репутации Общества, ее контрагентов, и связанных с ним сторон.

Ключевым управленческим персоналом в Обществе является генеральный директор.

Общество контролируется обществом с ограниченной ответственностью «ПРОМАКТИВ», которому принадлежит 100% доля уставного капитала Общества. Связанными сторонами под общим контролем с Обществом являются:

ООО «СТИЛ ТЕХНОЛОДЖИ КОМПАНИ», ООО «КМП ВОСТОК», ООО «КМП УРАЛ», ООО «КМП ЮГ», ООО «КМП ПОВОЛЖЬЕ» (с 09.01.2024г.).

Общество владеет более 20% простых акций АО «СПЕЦКОНСТРУКЦИЯ».

Выручка Общества от продаж и оказания услуг связанным сторонам составляет существенную часть выручки Общества в целом за отчетный период. Продажи и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам. Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг у связанных сторон не превышает тридцати процентов от общих закупок Общества за отчетный период. Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Основная часть займов, полученных Обществом, представлена займами от связанных сторон. Информация по полученным поручительствам, относящимся к обеспечению обязательств, приведены в пояснении 11 «Кредиты и займы полученные». Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

18. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты до момента выпуска данной бухгалтерской отчетности отсутствуют.

19. Утверждение отчетности

27 марта 2024 года в рамках заседания Очередного общего собрания участников Общества, Единственным участником Общества, ООО «ПРОМАКТИВ», было принято решение об утверждении годовых результатов деятельности Общества за 2023 отчетный год, в том числе годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 отчетный год.

Генеральный директор Онищук В.Н.

27 марта 2024 г.

Приложение №01

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ 6/2020, 25/2018)				Изменения за период							На конец периода	
				Перевод из состава доходных вложений в материальные ценности в основные средства		Пересмотр элементов амортизации, перевод в малоценное оборудование, признание прав пользования активами		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза-ции	обесцене-ние	Оборот основных средств между их видами			
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**за 2023г.**	**3 480 260**	**(1 339 115)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**276 814**	**(161 585)**	**64 614**	**(233 592)**	**-**	**-**	**-**	**3 595 489**	**(1 508 093)**
	за 2022г.	**2 519 080**	**(1 652 205)**	**771 229**	**(220 371)**	**38 602**	**738 215**	**174 462**	**(23 113)**	**10 484**	**(215 238)**	**-**	**-**	**-**	**3 480 260**	**(1 339 115)**
в том числе:																
Сооружения	за 2023г.	504 039	(174 470)	-	-	-	-	19 230	-	-	(29 210)	-	-	-	523 269	(203 680)
	за 2022г.	321 044	(216 462)	178 588	(23 099)	(350)	93 268	5 214	(457)	176	(28 353)	-	-	-	504 039	(174 470)
Здания	за 2023г.	431 975	(158 773)	-	-	-	-	-	-	-	(14 670)	-	-	-	431 975	(173 443)
	за 2022г.	423 537	(144 344)	5 315	(5 316)	-	5 216	3 123	-	-	(14 329)	-	-	-	431 975	(158 773)
Офисное оборудование	за 2023г.	90 163	(61 722)	-	-	-	-	6 857	(1 722)	1 531	(10 181)	-	-	-	95 298	(70 372)
	за 2022г.	102 508	(94 320)	941	(409)	(25 062)	41 181	12 220	(444)	433	(8 607)	-	-	-	90 163	(61 722)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	1 905 081	(861 802)	-	-	-	-	175 376	(50 369)	28 389	(130 632)	-	-	-	2 030 088	(964 045)
	за 2022г.	1 490 691	(1 117 413)	364 798	(186 220)	(23 591)	554 365	82 622	(9 439)	8 912	(121 446)	-	-	-	1 905 081	(861 802)
Транспортные средства	за 2023г.	78 081	(34 411)	-	-	-	-	41 768	(6 469)	1 166	(4 828)	-	-	-	113 380	(38 073)
	за 2022г.	76 346	(65 692)	-	-	-	35 884	8 886	(7 151)	361	(4 964)	-	-	-	78 081	(34 411)
Земельные участки	за 2023г.	84 082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84 082	-
	за 2022г.	84 030	-	-	-	-	-	52	-	-	-	-	-	-	84 082	-
Прочие виды основных средств	за 2023г.	18 952	(7 557)	-	-	-	-	2 906	(1 429)	654	(1 276)	-	-	-	20 429	(8 179)
	за 2022г.	20 924	(13 974)	1 707	(563)	(4 984)	8 301	1 305	-	-	(1 321)	-	-	-	18 952	(7 557)
Инвестиционная недвижимость	за 2023г.	219 880	(9 962)	-	-	-	-	-	-	-	(5 198)	-	-	-	219 880	(15 160)
	за 2022г.	-	-	219 880	(4 764)	-	-	-	-	-	(5 198)	-	-	-	219 880	(9 962)
Права пользования активами	за 2023г.	148 007	(30 418)	-	-	-	-	30 677	(101 596)	32 874	(37 597)	-	-	-	77 088	(35 141)
	за 2022г.	-	-	-	-	92 589	-	61 040	(5 622)	602	(31 020)	-	-	-	148 007	(30 418)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**за 2023г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	за 2022г.	**771 229**	**(220 371)**	**(771 229)**	**220 371**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:																
Сооружения	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	208 958	(24 389)	(208 958)	24 389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	194 825	(8 790)	(194 825)	8 790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	941	(409)	(941)	409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	364 798	(186 220)	(364 798)	186 220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие виды основных средств	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	1 707	(563)	(1 707)	563	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение №02

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			затраты за период	списано	оборот капитальных вложений между их группами (видами)	обесценение	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	**83 497**	**265 702**	**-**	**X**	**-**	**(246 137)**	**103 062**
	за 2022г.	**55 130**	**140 667**	**-**	**X**	**-**	**(112 300)**	**83 497**
в том числе: Сооружения	за 2023г.	3 393	26 489	-	-	-	(19 230)	10 652
	за 2022г.	912	6 573	-	-	-	(4 092)	3 393
Здания	за 2023г.	27 241	16 659	-	-	-		43 900
	за 2022г.	26 454	3 910	-	-	-	(3 123)	27 241
Офиснсе оборудование	за 2023г.	3 362	3 824	-	-	-	(6 857)	329
	за 2022г.	1 201	14 983	-	(602)	-	(12 220)	3 362
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	49 286	170 814	-	-	-	(175 376)	44 724
	за 2022г.	26 563	105 345	-	-	-	(82 622)	49 286
Транспортные средства	за 2023г.	-	41 768	-	-	-	(41 768)	-
	за 2022г.	-	8 886	-	-	-	(8 886)	-
Земельные участки	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	52	-	-	-	(52)	-
Прочие виды основных средств	за 2023г.	215	6 148	-	-	-	(2 906)	3457
	за 2022г.	-	918	-	602	-	(1 305)	215
Инвестиционная недвижимость	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

Приложение №03

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (по остаточной стоимости) - всего	**614 312**	**669 153**
в том числе: - инвестиционная недвижимость	204 720	209 918
- объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	409 592	459 235
- объекты доходных вложений в материальные ценности	-	-
- объекты основных средств, отличные от доходных вложений в материальные ценности	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего	**365 542**	**327 003**
в том числе: - арендованные земельные участки	9 255	9 173
- складские, производственные помещения, сооружения	356 287	317 830
Основные средства, переведенные на консервацию	**74 201**	**16 255**
Иное использование основных средств (залог и др.) - всего	**-**	**27 816**
в том числе: - оборудование	-	27 816
- нежилые здания	-	-

Приложение №04
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы	**за 2023г.**	**3 674 218**	**(21 080)**	**3 653 138**	**57 496 915**	**(55 751 737)**	**18 926**	**(11 356)**	**x**	**5 419 396**	**(13 510)**	**5 405 886**
	за 2022г.	**6 893 732**	**(58 145)**	**6 835 587**	**48 519 635**	**(51 739 149)**	**54 632**	**(17 567)**	**x**	**3 674 218**	**(21 080)**	**3 653 138**
в том числе:												
Материалы	за 2023г.	3 015 591	(5 928)	3 009 663	24 084 823	(252 834)	4 453	(2 821)	(22 413 700)	4 433 880	(4 296)	4 429 584
	за 2022г.	5 656 184	(4 450)	5 651 734	22 269 965	(240 222)	1 828	(3 306)	(24 670 336)	3 015 591	(5 928)	3 009 663
Готовая прдукция	за 2023г.	417 416	(14 226)	403 190	1 383 456	(18 809 410)	13 584	(8 297)	17 540 775	532 237	(8 939)	523 298
	за 2022г.	556 868	(34 452)	522 416	1 126 162	(21 699 389)	33 596	(13 370)	20 433 775	417 416	(14 226)	403 190
Товары	за 2023г.	159 042	(878)	158 164	32 015 132	(36 664 000)	866	(238)	4 828 064	338 238	(250)	337 988
	за 2022г.	583 930	(19 206)	564 724	25 108 319	(29 776 172)	19 206	(878)	4 242 965	159 042	(878)	158 164
Незавершенное производство	за 2023г.	82 169	(48)	82 121	13 504	(25 493)	23	-	44 861	115 041	(25)	115 016
	за 2022г.	96 750	(37)	96 713	15 189	(23 366)	2	(13)	(6 404)	82 169	(48)	82 121

Запасы, не оплаченные на отчетную дату

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3
Запасы	**118 733**	**331 189**
в том числе:		
Материалы	112 481	321 502
Товары	6 252	9 687

Приложение №05

Кредиты и займы

Наименование показателя	Период	Валюта	Ставка	Год окончательного погашения	На начало года		Изменения за период									На конец года	
							поступило				выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
					по основному долгу	по процентам	по основному долгу	курсовые разницы	по процентам	курсовые разницы	по основному долгу	курсовые разницы	по процентам	курсовые разницы		по основному долгу	по процентам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Долгосрочные кредиты и займы - всего	**за 2023 г.**	**x**	**x**	**x**	**8 574 541**	**183 659**	**18 855 047**	**2 441 648**	**119 365**	**98 838**	**(17 803 625)**	**(536 932)**	**(5 000)**	**(26 477)**	**-**	**11 530 679**	**370 385**
	за 2022 г.	**x**	**x**	**x**	**10 177 947**	**146 601**	**18 454 998**	**2 719 334**	**46 671**	**74 391**	**(17 393 303)**	**(3 234 435)**	**(3 641)**	**(80 363)**	**(2 150 000)**	**8 574 541**	**183 659**
в том числе: Кредиты в российских рублях	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	Руб.	7,49-21,1%	2022	2 150 000	-	2 710 000	-	-	-	(2 710 000)	-	-	-	(2 150 000)	-	-
Займы в российских рублях	за 2023 г.	Руб.	4-10%	2029-2030	3 491 356	18 205	18 855 047	-	4 563	-	(17 095 378)	-	(5 000)	-	-	5 251 025	17 768
	за 2022 г.	Руб.	4-10%	2029-2030	2 008 317	15 668	15 744 998	-	5 116	-	(14 261 959)	-	(2 579)	-	-	3 491 356	18 205
Займы в иностранной валюте	за 2023 г.	Евро	4%	2030	817 077	66 656	-	346 743	39 532	33 561	(20 813)	(94 549)	-	(10 049)	-	1 048 458	129 700
		Швейцарский франк	1,50%	2030	4 266 108	98 798	-	2 094 905	75 270	65 277	(687 434)	(442 383)	-	(16 428)	-	5 231 196	222 917
	за 2022 г.	Евро	4%	2030	920 561	37 293	-	420 706	30 767	26 911	(9 528)	(514 662)	-	(28 315)	-	817 077	66 656
		Швейцарский франк	0,25%	2030	5 099 069	93 640	-	2 298 628	10 788	47 480	(411 816)	(2 719 773)	(1 062)	(52 048)	-	4 266 108	98 798
Краткосрочные кредиты и займы - всего	**за 2023 г.**	**x**	**x**	**x**	**-**	**55 442**	**1 106 000**	**-**	**350 406**	**-**	**(1 106 000)**	**-**	**(278 031)**	**-**	**-**	**-**	**127 817**
	за 2022 г.	**x**	**x**	**x**	**-**	**13 967**	**8 199 821**	**-**	**538 570**	**-**	**(8 349 821)**	**-**	**(497 095)**	**-**	**2 150 000**	**-**	**55 442**
в том числе: Кредиты в российских рублях	за 2023 г.	Руб.	9,4-10%	2023	-	-	1 106 000	-	12 110	-	(1 106 000)	-	(12 110)	-	-	-	-
	за 2022 г.	Руб.	7,49-21,1%	2022	-	6 090	8 199 821	-	384 719	-	(8 349 821)	-	(390 809)	-	2 150 000	-	-
Займы в российских рублях	за 2023 г.	Руб.	4-10%	2023-2024	-	55 442	-	-	338 296	-	-	-	(265 921)	-	-	-	127 817
	за 2022 г.	Руб.	4-10%	2022-2023	-	7 877	-	-	153 851	-	-	-	(106 286)	-	-	-	55 442
Займы в иностранной валюте	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	**за 2023 г.**	**x**	**x**	**x**	**8 574 541**	**239 101**	**19 961 047**	**2 441 648**	**469 771**	**98 838**	**(18 909 625)**	**(536 932)**	**(283 031)**	**(26 477)**	**x**	**11 530 679**	**498 202**
	за 2022 г.	**x**	**x**	**x**	**10 177 947**	**160 568**	**24 654 819**	**2 719 334**	**585 241**	**74 391**	**(25 743 124)**	**(3 234 435)**	**(500 736)**	**(80 363)**	**x**	**8 574 541**	**239 101**