

**Общество с ограниченной ответственностью
«КНАУФ ГИПС КОЛПИНО»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	16
1. Информация об Обществе	16
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	16
II. Учетная политика	18
1. Основа составления	18
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	18
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	18
4. Нематериальные и поисковые активы	19
5. Основные средства	20
6. Финансовые вложения	22
7. Запасы	23
8. Расходы будущих периодов	24
9. Дебиторская задолженность	24
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	24
11. Капитал	25
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	25
13. Расчеты по налогу на прибыль	26
14. Доходы	27
15. Расходы	27
III. Раскрытие существенных показателей	28
1. Основные средства	28
2. Финансовые вложения	28
3. Запасы	28
4. Дебиторская задолженность	28
5. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
6. Уставный капитал	30
7. Кредиторская задолженность	30
8. Налоги	31
9. Выручка от продаж	31
10. Расходы по обычным видам деятельности	31
11. Прочие доходы и прочие расходы	32
12. Связанные стороны	33
13. Условные обязательства	36

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация ООО "КНАУФ ГИПС КОЛПИНО"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство гипса

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 196652, г. Санкт-Петербург, г. Колпино, ул. Загородная, д. 9 корп. 3

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИИН	0710001
Дата (число, месяц, год) на ОИТО	31/12/2023
ИНН	7817002330
по ОКВЭД 2	23.50.3
по ОКОНД	1 23 60/34
по ОКДИ	384
ДА	
ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.1.1	Нематериальные активы	1110	10 150	11 223	11 998
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
т.8	Нематериальные поисковые активы	1130	32 957	32 957	32 957
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
т.2, III.1	Основные средства	1150	2 283 165	2 412 518	1 813 262
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
т.3, III.2	Финансовые вложения	1170	71 000	71 000	-
III.8	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	42 274
	Прочие внеоборотные активы	1190	31 045	36 330	175 513
	Итого по разделу I	1100	2 428 317	2 564 028	2 076 004
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.4, III.3	Запасы	1210	836 335	814 889	861 391
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 245	-	-
т.5.1, III.4	Дебиторская задолженность	1230	2 995 160	1 992 899	439 633
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	111 000
III.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39 229	6 317	27 807
	Прочие оборотные активы	1260	30 434	23 066	42 863
	Итого по разделу II	1200	3 904 403	2 837 171	1 482 694
	БАЛАНС	1600	6 332 720	5 401 199	3 558 698

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 588 513	1 588 513	1 588 513
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 762 303	2 856 732	994 492
	Итого по разделу III	1300	4 350 816	4 445 245	2 583 005
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
III.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	94 571	101 053	-
т.7, III.13	Оценочные обязательства	1430	54 055	53 936	50 073
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	148 626	154 989	50 073
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
т.5.3, III.7	Кредиторская задолженность	1520	1 722 064	749 906	797 781
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
т.7, III.13	Оценочные обязательства	1540	111 214	51 060	127 839
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 833 278	800 966	925 620
	БАЛАНС	1700	6 332 720	5 401 199	3 558 698

Генеральный директор _____ Степкин С.И. Исполнитель главного бухгалтера _____ Немеркина Н.Н.
ООО «Кнауф Сервис»

Финансовый директор _____ Данильченко Н.С.



29 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация ООО «КНАУФ ГИПС КОЛПИНО»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство гипса
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	76229700
ИНН	7817302330
по ОКВЭД 2	23 52.2
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/ 34
по ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
III.9	Выручка	2110	9 112 380	8 935 475
т.б. III.10	Себестоимость продаж	2120	(5 796 609)	(5 833 792)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 315 771	3 101 683
т.б. III.10	Коммерческие расходы	2210	(1 644 003)	(1 323 620)
т.б. III.10	Управленческие расходы	2220	(221 375)	(192 014)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 450 393	1 586 049
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 970	5 599
	Проценты к уплате	2330	(619)	(1 026)
III.11	Прочие доходы	2340	29 442	170 756
III.11	Прочие расходы	2350	(44 651)	(114 604)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 439 535	1 646 774
III.8	Налог на прибыль	2410	(300 566)	(322 265)
	в том числе			
III.8	Текущий налог на прибыль	2411	(307 048)	(324 988)
III.8	Отложенный налог на прибыль	2412	6 482	2 723
	Прочее	2460	(44 926)	13 530
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 094 043	1 338 039

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 094 043	1 338 039
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор _____ Степкин С.И.

Заместитель главного бухгалтера _____ Чемеркина Н.Н.
ООО «Кнауф Сервис»

Финансовый директор _____ Дядицева Н.Б.

29 марта 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация ООО "КНАУФ ГИПС КОЛПИНО"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство гипса

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	76229700
ИНН	7817302330
по ОКВЭД 2	23.52.2
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/ 34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	9 279 468	9 080 496
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 254 644	9 046 783
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	13 607	8 869
	прочие поступления	4119	11 217	24 844
	Платежи - всего	4120	(8 823 385)	(9 071 267)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 030 006)	(6 899 551)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(267 211)	(253 307)
	налога на прибыль организаций	4124	(316 478)	(334 285)
	прочие платежи	4129	(1 209 691)	(1 784 124)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	456 082	9 229
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	7 237	123 063
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 267	6 976
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		40 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 970	6 305
	прочие поступления	4219	-	69 782
	Платежи - всего	4220	(103 683)	(77 305)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(103 683)	(77 305)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(96 446)	45 758
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего	4320	(327 928)	(60 000)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(280 139)	(56 973)
	прочие платежи	4329	(47 789)	(3 027)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(327 928)	(60 000)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	31 708	(5 013)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 317	27 807
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	39 229	6 317
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 204	(16 477)

Генеральный директор _____ Давыдова С.И.

Заместитель главного бухгалтера _____ Чемеркина Н.Н.
ООО «Кнауф Сервис»

Финансовый директор _____ Давыдова Н.В.

29 марта 2024



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Организация ООО "КНАУФ ГИПС КОЛПИНО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство гипса

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	76229700
ИНН	7817302330
по ОКВЭД 2	23.52.2
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/ 34
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	22 503	(11 429)	-	-	-	(924)	-	-	-	-	22 503	(12 353)
	5110	2022 г.	22 503	(10 505)	-	-	-	(924)	-	-	-	-	22 503	(11 429)
в том числе:														
<i>Геологическая информация</i>	5101	2023 г.	22 000	(11 000)	-	-	-	(898)	-	-	-	-	22 000	(11 898)
<i>по месторождению гипса Глубокое</i>	5111	2022 г.	22 000	(10 102)	-	-	-	(898)	-	-	-	-	22 000	(11 000)
	5102	2023 г.	503	(429)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	503	(455)
<i>Деловая репутация</i>	5112	2022 г.	503	(403)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	503	(429)

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	единовременная корректировка при переходе на ФСБУ	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2023 г.	4 915 905	(2 714 164)	308 829	(13 707)	8 927	(265 713)	x	-	-	5 211 027	(2 970 950)
	5210	2022 г.	4 869 741	(3 241 399)	78 120	(31 956)	31 503	(234 519)	730 251	-	-	4 915 905	(2 714 164)
в том числе:													
<i>Здания</i>	5201	2023 г.	1 947 073	(789 640)	10 481	(1 916)	1 644	(51 946)	x	-	-	1 955 638	(839 942)
	5211	2022 г.	1 934 793	(845 181)	12 280	-	-	(51 228)	106 769	-	-	1 947 073	(789 640)
<i>Сооружения</i>	5202	2023 г.	716 900	(482 197)	-	(112)	100	(33 252)	x	-	-	716 788	(515 349)
	5212	2022 г.	714 800	(637 786)	2 100	-	-	(32 299)	187 888	-	-	716 900	(482 197)
<i>Машины и оборудование</i>	5203	2023 г.	2 041 252	(1 356 590)	283 062	(8 861)	5 144	(159 690)	x	-	-	2 315 453	(1 511 136)
	5213	2022 г.	2 016 535	(1 655 025)	55 970	(31 253)	30 830	(128 409)	396 014	-	-	2 041 252	(1 356 590)
<i>Транспортные ср-ва</i>	5204	2023 г.	201 942	(79 591)	14 683	(1 131)	533	(20 291)	x	-	-	215 494	(99 349)
	5214	2022 г.	197 871	(99 110)	4 504	(433)	433	(19 230)	38 316	-	-	201 942	(79 591)
<i>Произв и хозяйств инвентарь</i>	5205	2023 г.	8 209	(6 146)	603	(1 687)	1 506	(534)	x	-	-	7 125	(5 174)
	5215	2022 г.	5 213	(4 297)	3 266	(270)	240	(3 353)	1 264	-	-	8 209	(6 146)
<i>Земельные участки</i>	5206	2023 г.	529	-	-	-	-	-	x	-	-	529	-
	5216	2022 г.	529	-	-	-	-	-	-	-	-	529	-

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	единовременная корректировка при переходе на ФСБУ	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(2 714 164)	(265 713)	8 927	-	x	(2 970 950)
	5210.1	2022 г.	(3 241 399)	(234 519)	31 503	-	730 251	(2 714 164)
<i>Здания</i>	5201.1	2023 г.	(789 640)	(51 946)	1 644	-	x	(839 942)
	5211.1	2022 г.	(845 181)	(51 228)	-	-	106 769	(789 640)
<i>Сооружения</i>	5202.1	2023 г.	(482 197)	(33 252)	100	-	x	(515 349)
	5212.1	2022 г.	(637 786)	(32 299)	-	-	187 888	(482 197)
<i>Машины и оборудование</i>	5203.1	2023 г.	(1 356 590)	(159 690)	5 144	-	x	(1 511 136)
	5213.1	2022 г.	(1 655 025)	(128 409)	30 830	-	396 014	(1 356 590)
<i>Транспортные ср-ва</i>	5204.1	2023 г.	(79 591)	(20 291)	533	-	x	(99 349)
	5214.1	2022 г.	(99 110)	(19 230)	433	-	38 316	(79 591)
<i>Произв и хозяйств инвентарь</i>	5205.1	2023 г.	(6 146)	(534)	1 506	-	x	(5 174)
	5215.1	2022 г.	(4 297)	(3 353)	240	-	1 264	(6 146)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	210 777	140 320	-	(308 009)	-	43 088
	5250	2022 г.	184 920	103 977	-	(78 120)	-	210 777
Земельные участки	5241	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5251	2022 г.	1 338	-	-	(1 338)	-	-
Здания и сооружения	5242	2023 г.	10 481	950	-	(10 481)	-	950
	5252	2022 г.	245	24 778	-	(14 542)	-	10 481
Оборудование, транспорт, инвентарь	5243	2023 г.	200 296	139 370	-	(297 528)	-	42 138
	5253	2022 г.	183 337	79 199	-	(62 240)	-	200 296

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

Наименование показателя	Код строки	3а 2023 г.	3а 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	3 563	13 493
в том числе:			
Турбо1	5261	-	10 012
Устройство офиса мастеров сухих смесей	5262	-	2 090
Устройство помещение компрессорной	5263	-	1 391
Пристройка офис. блок-контейнера д/лабор (вибростол)	5264	1 004	-
	5265	2 559	-
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	4 718	4 146	4 258

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2023 г.	71 000	-	-	-	-	-	-	-	71 000	-
	5311	2022 г.	-	-	71 000	-	-	-	-	-	71 000	-
в том числе:												
Другие виды финансовых вложений	5304	2023 г.	71 000	-	-	-	-	-	-	-	71 000	-
	5314	2022 г.	-	-	71 000	-	-	-	-	-	71 000	-
Предоставленные займы	53042	2023 г.	71 000	-	-	-	-	-	-	-	71 000	-
	53142	2022 г.	-	-	71 000	-	-	-	-	-	71 000	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	2022 г.	111 000	-	-	(111 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Другие виды финансовых вложений	5308	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2022 г.	111 000	-	-	(111 000)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53182	2022 г.	111 000	-	-	(111 000)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	2022 г.	111 000	-	-	(111 000)	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	814 889	-	12 860 221	(12 838 775)	-	-	х	836 335	-
	5420	2022 г.	861 391	-	11 767 817	(11 814 319)	-	-	х	814 889	-
В том числе:											
<i>Сырье и материалы</i>	5401	2023 г.	479 347	-	2 350 169	(2 385 017)	-	-	-	444 499	-
	5421	2022 г.	374 421	-	2 345 681	(2 240 755)	-	-	-	479 347	-
<i>Незавершенное производство</i>	5402	2023 г.	43 545	-	5 094 289	(5 059 490)	-	-	-	78 344	-
	5422	2022 г.	60 435	-	4 373 197	(4 390 087)	-	-	-	43 545	-
<i>Готовая продукция</i>	5403	2023 г.	124 589	-	3 889 975	(3 879 171)	-	-	-	135 393	-
	5423	2022 г.	149 101	-	3 711 978	(3 736 490)	-	-	-	124 589	-
<i>Товары для перепродажи</i>	5404	2023 г.	167 408	-	1 525 788	(1 515 097)	-	-	-	178 099	-
	5424	2022 г.	277 434	-	1 336 961	(1 446 987)	-	-	-	167 408	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	2 023 805	(30 906)	2 992 504	-	(537)	(1 992 362)	-	2 656	-	3 023 947	(28 787)
	5530	2022 г.	472 185	(32 552)	1 991 026	-	(227)	(439 406)	-	1 873	-	2 023 805	(30 906)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	415 098	(12 453)	464 379	-	-	(402 645)	-	2 637	-	476 832	(9 816)
	5531	2022 г.	273 741	(12 325)	402 546	-	(227)	(261 189)	-	99	-	415 098	(12 453)
Авансы выданные	5512	2023 г.	44 006	(18 453)	117 193	-	(537)	(25 016)	-	19	-	136 183	(18 971)
	5532	2022 г.	186 199	(20 227)	23 779	-	-	(165 972)	-	1 774	-	44 006	(18 453)
Прочая ДЗ	5513	2023 г.	1 564 701	-	2 410 932	-	-	(1 564 701)	-	-	-	2 410 932	-
	5533	2022 г.	12 245	-	1 564 701	-	-	(12 245)	-	-	-	1 564 701	-
Итого	5500	2023 г.	2 023 805	(30 906)	2 992 504	-	(537)	(1 992 362)	-	2 656	x	3 023 947	(28 787)
	5520	2022 г.	472 185	(32 552)	1 991 026	-	(227)	(439 406)	-	1 873	x	2 023 805	(30 906)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	28 787	-	30 906	-	32 552	-
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	9 816	-	12 453	-	12 326	-
Авансы выданные	5542	18 971	-	18 453	-	20 226	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	749 905	2 051 485	-	(1 079 326)	-	-	-	1 722 064
	5580	2022 г.	797 781	749 905	-	(797 781)	-	-	-	749 905
в том числе:										
<i>Поставщиков</i>	5561	2023 г.	282 517	376 881	-	(282 517)	-	-	-	376 881
	5581	2022 г.	649 642	282 517	-	(649 642)	-	-	-	282 517
<i>Персоналу</i>	5562	2023 г.	2	5	-	(2)	-	-	-	5
	5582	2022 г.	9 231	2	-	(9 231)	-	-	-	2
<i>По налогам и сборам</i>	5563	2023 г.	143 439	145 334	-	(143 439)	-	-	-	145 334
	5583	2022 г.	122 256	143 439	-	(122 256)	-	-	-	143 439
<i>Авансы полученные</i>	5564	2023 г.	14 852	11 774	-	(14 852)	-	-	-	11 774
	5584	2022 г.	14 956	14 852	-	(14 956)	-	-	-	14 852
<i>Прочая</i>	5565	2023 г.	309 095	329 018	-	(309 095)	-	-	-	329 018
	5585	2022 г.	1 696	309 095	-	(1 696)	-	-	-	309 095
<i>Задолженность участникам по выплате доходов</i>	5566	2023 г.	-	1 188 473	-	(329 421)	-	-	-	859 052
	5586	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	2023 г.	749 905	2 051 485	-	(1 079 326)	-	x	-	1 722 064
	5570	2022 г.	797 781	749 905	-	(797 781)	-	x	-	749 905

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 088 827	3 206 707
Расходы на оплату труда	5620	315 557	288 288
Отчисления на социальные нужды	5630	102 634	93 505
Амортизация	5640	273 287	235 443
Прочие затраты	5650	1 889 116	1 549 755
Итого по элементам	5660	5 669 421	5 373 698
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-])	5670	(45 603)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	41 402
Покупная стоимость проданных товаров	5690	2 038 169	1 934 326
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 661 987	7 349 426

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	104 996	114 382	(54 109)	-	165 269
В том числе:						
<i>По рекультивации</i>	5701	47 916	2 211	(2 151)	-	47 976
<i>По начислению штрафов и пеней</i>	5702	-	-	-	-	-
<i>По премиям и особым выплатам</i>	5703	27 240	26 415	(27 240)	-	26 415
<i>По оплате неиспользованных отпусков</i>	5704	13 757	16 603	(13 757)	-	16 603
<i>По обеспечению сотрудников после выхода на пенсию</i>	5705	6 020	957	(898)	-	6 079
<i>Прочие</i>	5706	10 063	68 196	(10 063)	-	68 196

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	177 912	59 818	(62 016)	(70 718)	104 996
В том числе:						
<i>По рекультивации</i>	5711	44 071	10 619	(6 774)	-	47 916
<i>По начислению штрафов и пеней</i>	5712	30 886	-	-	(30 886)	-
<i>По премиям и особым выплатам</i>	5713	25 574	24 739	(23 073)	-	27 240
<i>По оплате неиспользованных отпусков</i>	5714	12 496	13 757	(12 496)	-	13 757
<i>По обеспечению сотрудников после выхода на пенсию</i>	5715	6 002	640	(622)	-	6 020
<i>Прочие</i>	5716	38 249	10 063	(11 947)	(26 302)	10 063
<i>По корпоративному налогу прошлых периодов</i>	5717	20 634	-	(7 104)	(13 530)	-

8. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные поисковые активы	5290	2023 г.	33 089	(132)	-	-	-	-	-	-	-	33 089	(132)
всего	5291	2022 г.	33 089	(132)	-	-	-	-	-	-	-	33 089	(132)
в том числе													
Лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых	52901	2023 г.	33 089	(132)	-	-	-	-	-	-	-	33 089	(132)
	52911	2022 г.	33 089	(132)	-	-	-	-	-	-	-	33 089	(132)

Генеральный директор _____ Степкин С.И. Заместитель главного бухгалтера _____ Ширкина Н.Н.
ООО «Кнауф Сервис»

Финансовый директор _____ Дядишева Н.Б.

29 марта 2024 г.



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «КНАУФ ГИПС КОЛПИНО» (далее «Общество») образовано в 2005 году и занимается производством гипса, гипсовых изделий для использования в строительстве, производством гнутых стальных профилей, разработкой каменных карьеров, добычей общераспространенных полезных ископаемых, в том числе, гипсового камня, а также перепродажей товаров, произведенных другими компаниями Группы «Кнауф».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 245 человек (31 декабря 2022 года – 252 человека, 31 декабря 2021 года – 271 человек).

Общество зарегистрировано по адресу 196652, г. Санкт-Петербург, Колпино, ул. Загородная д. 9, корпус 3.

В состав Общества входят следующие обособленные подразделения: Архангельский филиал и дирекция Архангельского филиала.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Степикин Сергей Иванович.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением нематериальных активов, нематериальных поисковых активов и основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Бухгалтерский учет предприятия ведется специалистами ООО «Кнауф Сервис» в соответствии с договором на бухгалтерское сопровождение и консультационное обслуживание по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, услуги по осуществлению платежей и информационно-консультационных услуг.

2. 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 денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, 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.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года 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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные и поисковые активы

Состав поисковых активов

К нематериальным поисковым активам относятся: право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии; информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения; результаты отбора образцов; иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

Поисковые затраты

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов полезных ископаемых.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями;

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

В затраты на создание поискового актива включается амортизация поискового актива, использованного для создания данного поискового актива.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится с учетом следующих параметров:

- из срока действия юридического права организации на объект нематериального актива и период контроля над активом на основе юридических договоров, нормативных актов, либо на основании закона;
- из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Ожидаемые сроки полезного использования распределены по соответствующим группам нематериальных активов.

Поисковые нематериальные активы переводятся в категорию нематериальных активов в момент подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов соответствует сроку, указанному в лицензии на разработку актива.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности. Переоценка нематериальных активов не производится.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными 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.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции,

выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов.

До 1 января 2011 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Основные средства, принятые к учету до 1 января 2011 года и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

Основные средства, принятые к учету с 1 января 2016 года и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». По мере отпуска в эксплуатацию таких объектов их стоимость полностью относится на затраты.

С 2021 года активы, которые в соответствии с п.4 ПБУ 6/01 отвечают условиям признания в составе ОС и стоимость которых равна или менее 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств. Амортизация таких объектов начисляется единовременно в соответствии с п. 4.6.1. УП.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании сроков, установленных для отдельных групп основных средств.

Группа основных средств	Диапазон СПИ, лет
Здания	10 – 33
Сооружения	10 – 33
Машины и оборудование	8 – 20
Транспортные средства	6 – 9
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 – 14

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (займы выданные).

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально - производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета расходов на управление и сбыт.

К незавершенному производству относится продукция, находящаяся в процессе обработки (в процессе производственного предела).

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция, произведенная собственными силами, полуфабрикаты и незавершенное производство отражаются по учетным ценам с выделением отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости.

Под учетными ценами понимается плановая себестоимость, которая определяется в соответствии с едиными принципами формирования себестоимости по стандартам Группы КНАУФ.

Разница между выпуском по учетным ценам и фактическими затратами на производство, возникшая в течение месяца, признается отклонением и распределяется между оставшейся и реализованной продукцией пропорционально соотношению их стоимости по учетным ценам.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась 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, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков 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.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей за проданную продукцию, и платежи покупателям по факту предоставления премий за оборот, продвижение и ассортимент;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- 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 в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

11. Капитал

В составе собственного капитала Общества учитывается уставный капитал и нераспределенная прибыль.

Общество не образует за счет прибыли после уплаты налогов фондов специального назначения. Расходы на благотворительные цели, финансовую помощь, материальную помощь работникам, пенсионерам, путевки и другие прочие расходы текущего характера признаются прочими расходами в соответствии с принятыми сметами на эти цели.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство под реструктуризацию деятельности создается при выполнении всех основных условий, приведенных выше, а также при выполнении условий, установленных в п. 11 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по обеспечению сотрудников после выхода на пенсию;
- оценочное обязательство по премиям и иным аналогичным выплатам сотрудникам;
- оценочное обязательство по рекультивации месторождения полезных ископаемых.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но 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.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

14. Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручку);
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции, товаров и услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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

15. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о составе и стоимости объектов, учтенных в составе основных средств, приведена в таблице 1.1.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество провело анализ основных средств на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2023 года обесценение выявлено не было.

2. Финансовые вложения

Расшифровка займов, выданных связанным сторонам, представлена в пункте 12 «Связанные стороны» раздела III текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Запасы

Запасы Общества по состоянию на отчетные даты представлены следующим образом:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	444 499	479 347	479 347
Товары для перепродажи	178 099	167 408	167 408
Готовая продукция	135 393	124 589	124 589
Незавершенное производство	78 344	43 545	43 545
Итого	836 335	814 889	861 391

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	476 832	415 098	293 969
Авансы выданные	136 183	44 006	165 972
Прочая дебиторская задолженность	2 410 932	1 564 701	12 245
В т.ч. заем, предоставленный ООО «Кнауф Гипс»	2 364 436	1 553 495	-
Резерв сомнительных долгов	(28 787)	(30 906)	(32 553)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 995 160	1 992 899	439 633

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество предоставило беспроцентный внутригрупповой заем ООО «Кнауф Гипс» в размере 2 364 436 тыс. руб. по договору от 4 февраля 2020 года. Заем предоставленный в 2022 г., и в 2021 г. был погашен.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлена следующим образом:

	тыс. руб.
Остаток на 31 декабря 2021 года	32 552
Создание резервов	227
Восстановление резервов	-
Использование резервов	(1873)
Остаток на 31 декабря 2022 года	30 906
Создание резервов	537
Восстановление резервов	-
Использование резервов	(2 656)
Остаток на 31 декабря 2023 года	28 787

Дебиторская задолженность связанных сторон Общества представлена в пункте 12 «Связанные стороны» раздела III текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на валютных счетах	36 691	2 786	26 607
Средства на расчетных счетах	2 538	3 531	1 042
Средства на специальных счетах в банках	-	-	158
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	39 229	6 317	27 807

Ниже представлена расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

	тыс. руб.	
	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	11 805
Возмещения от ФСС	1 825	992
Поступления по договору займа	-	-
Иные поступления	9 392	12 047
Итого прочие поступления по текущей деятельности	11 217	24 844
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Платежи по договору займа (кэш пуллинг)	(810 942)	(1 553 495)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(72 395)	-
Платежи (страховые взносы) во внебюджетные фонды	(4 771)	(4 659)
Платежи (налоги) в бюджет	(288 727)	(213 371)
Иные платежи	(32 856)	(12 599)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(1 209 691)	(1 784 124)

По строке 4329 прочие платежи по финансовой деятельности отражены платежи по налогу на прибыль с дивидендов, уплаченных в пользу «КНАУФ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГмбХ» (Германия) и ООО «КНАУФ ГИПС» (Россия).

6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 588 513 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2022 годов не производилось.

Участники Общества и доля владения представлены ниже:

Наименование участника Общества	Уставный капитал, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
КНАУФ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГмбХ	1 579 682	99,4441%
ООО «КНАУФ ГИПС»	8 831	0,5559%
Итого	1 588 513	100%

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	376 881	282 517	323 471
Расчеты по налогам и сборам	145 334	143 439	121 924
Авансы полученные	11 774	14 852	14 956
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	332
Задолженность перед персоналом организации	5	2	9 231
Прочая кредиторская задолженность	1 188 070	309 095	318 867
в т.ч. участникам по выплате доходов	859 052	-	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 722 064	749 905	797 781

Крупнейшим кредитором Общества в 2023 году является АО «Северсталь Дистрибуция» задолженность которого на 31 декабря 2023 года составляет – на 10 488 тыс. руб.

Крупнейшим кредитором Общества в 2022 году является АО «Северсталь Дистрибуция» задолженность которого на 31 декабря 2022 года составляет – 24 010 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС	129 323	130 636	102 792
Страховые взносы	-	-	5 521
Налог на имущество	6 534	9 681	6 296
Налог на прибыль	-	2 397	4 149
НДФЛ	3	3	2 439
Прочие	9 474	722	727
Итого задолженность по налогам и сборам	145 334	143 439	121 924

8. Налоги

8.1. Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль до налогообложения	1 439 535	1 646 774
Условный расход по налогу на прибыль	287 907	329 355
Постоянные налоговые расходы (ПНР):	12 659	(7 090)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов	-	-
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств	6 482	2 723
Итого по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах	307 048	324 988

Согласно новой редакции ПБУ 18/02 начиная с 2020 года применяется балансовый метод для расчета отложенных налогов.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 год составила 1 535 240 тыс. руб. (2022 год – 1 624 942 тыс. руб.).

8.2. Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество – 27 249 тыс. руб. (2022 год – 28 654 тыс. руб.);
- иные налоги и сборы – 15 269 тыс. руб. (2022 год – 15 254 тыс. руб.).

9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование показателя	2023	2022
Готовая продукция	5 367 615	5 489 441
Товары	2 849 887	2 863 491
Транспортные услуги	894 666	582 227
Прочее	212	316
Итого выручка	9 112 380	8 935 475

Крупнейшим покупателем Общества в 2023 году являлся ООО «СТД «Петрович» с выручкой 4 501 472 тыс. руб. (в 2022 году – 4 354 025 тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость проданной готовой продукции	3 758 440	3 901 799
Себестоимость проданных товаров	2 038 169	1 931 993
Итого себестоимость продаж	5 796 609	5 833 792
Транспортные расходы	886 891	583 100
Комиссия при продаже	613 078	620 283
Материальные расходы	88 731	64 011
Реклама	18 332	11 403
Расходы на персонал	23 128	22 333

Наименование показателя	2023	2022
Амортизация	5 242	4 862
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	2 621	8 528
Информационные и консультационные услуги	1 320	3 021
Прочие коммерческие расходы	4 660	6 079
Итого коммерческие расходы	1 644 003	1 323 620
Информационно-консультационные услуги	104 866	89 635
Расходы на оплату труда	75 349	64 348
Материальные расходы	4 793	5 978
Амортизация	6 369	5 581
Услуги по ремонту и техобслуживанию	5 912	3 775
Аудиторские услуги	3 007	2 995
Почтовые услуги, телефонная связь, другие средства связи	2 820	1 148
Экспертные оценки	1 109	1 439
Страхование	5 378	1 318
Представительские расходы	570	152
Программное обеспечение	3	4
Командировочные расходы	935	687
Налоги (земельный, транспортный)	62	52
Вывоз и утилизация отходов	5 650	8 783
Прочие управленческие расходы	4 552	6 119
Итого управленческие расходы	221 375	192 014

Расходы по элементам затрат:

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты	5 132 011	5 141 033
Расходы на оплату труда	315 557	288 288
Амортизация	273 287	235 443
Отчисления на социальные нужды	102 634	93 505
Прочие затраты	1 884 101	1 549 755
Итого по элементам	7 707 590	7 308 024
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	(45603)	41 402
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 661 987	7 349 426

тыс. руб.

11. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Сторно резерва по дополнительным бонусам покупателям	-	-	-	-
Восстановление резерва по налогам и пеням	-	-	57 283	-
Курсовые разницы	4 350	(15 043)	82 908	(95 203)
Доходы и расходы по штрафам	6 797	(5 491)	4 765	(1 941)
Доходы от сдачи имущества в аренду	11 655	-	10 643	-
Продажа /выбытие основных средств	569	(2 013)	8 372	(424)
Прочее	6 064	(674)	6 763	(702)
Резерв по сомнительным долгам	7	(573)	0	(227)
Услуги кредитных учреждений	-	(1 807)	-	(1 507)
Излишки и недостачи по результатам инвентаризации	-	(5 019)	-	(2 229)
Расходы на коллективные мероприятия	-	(3 530)	-	(995)
Добровольное мед. страхование сотрудников, прочие расходы на персонал	-	(10 499)	-	(11 376)
Итого	29 442	(44 649)	170 756	(114 604)

тыс. руб.

12. Связанные стороны

Общество входит в группу компаний «Кнауф» (Knauf) (далее – «Группа»). Конечными бенефициарами Группы являются члены семьи Кнауф, находящиеся на территории Германии.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам (без НДС) представлена в нижеследующей таблице:

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	2023	2022
Участники Общества		
ООО «КНАУФ ГИПС»	115 975	75 850
Другие связанные стороны		
ООО «КГ Строй Системы»	16	8
ООО «КНАУФ ГИПС ЧЕЛЯБИНСК»	2 481	9 340
ООО «КНАУФ ГИПС КУБАНЬ»	9 900	23 678
ООО «КНАУФ ГИПС КУНГУР»	-	20
ООО «КНАУФ ГИПС НОВОМОСКОВСК»	1 358	1 701
ООО «КНАУФ ГИПС БАЙКАЛ»	740	5 532
ООО «КНАУФ ПЕТРОБОРД»	-	27
ЗАО «КНАУФ ГИПС БАСКУНЧАК»	13 998	15 558
ООО «КНАУФ СЕРВИС»	-	-
ОАО Belgips	72 424	23 708
ООО «Звенигородский завод»	318	-
Итого	217 210	155 422

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 годы.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами (без НДС), составила:

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	2023	2022
Участники Общества		
ООО «КНАУФ ГИПС»	888 104	863 540
Другие связанные стороны		
ООО «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК»	284 781	252 911
ООО «КНАУФ ПЕТРОБОРД»	370 898	339 158
ООО «КГ Строй Системы»	438 871	313 901
ООО «Кнауф Аквипанель»	283 209	301 738
Кнауф PFT GmbH & Co. KG	-	15 826
Кнауф Gips KG	-	39 309
ООО «Даногипс БЕЛ»	54 334	8 791
ООО «КНАУФ ГИПС НОВОМОСКОВСК»	90 096	79 875
ООО «КНАУФ ГИПС БАЙКАЛ»	152	-
ООО «КНАУФ ГИПС КУБАНЬ»	62 872	29 392
ООО «КНАУФ ГИПС ЧЕЛЯБИНСК»	16 532	36 036
Кнауф Information Services GmbH	32 577	26 849
ООО «КНАУФ СЕРВИС»	21 661	13 995
Кнауф Engineering GmbH	6 147	10 617
ООО «КНАУФ ГИПС КУНГУР»	-	9 507
ОАО Belgips	303 175	222 350
Итого	2 853 409	2 563 795

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2021	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2021
Участники Общества						
ООО «КНАУФ ГИПС»	2 364 643	1 553 629	2 382	63 337	59 630	74 207
Другие связанные стороны						
ООО «КНАУФ ГИПС КУБАНЬ»	30	-	-	-	-	-
ООО «Звенигородский завод»	91	-	-	-	-	-
ООО «КНАУФ ГИПС НОВОМОСКОВСК»	20	580	-	476	527	356
ООО «КНАУФ ГИПС ЧЕЛЯБИНСК»	-	67	340	-	86	6 535
ООО «КНАУФ ГИПС БАЙКАЛ»	-	-	5 493	-	-	-
Кнауф PFT GmbH &Co.KG	-	-	-	-	-	26 672-
ООО «КНАУФ ПЕТРОБОРД»	-	-	-	5 393	6 766	7 498
Кнауф Information Services GmbH	-	-	-	-	2 277	2 837
Кнауф Gips KG	-	-	-	-	-	11 323
Кнауф Engineering GmbH	-	-	-	-	-	433
Кнауф Ваурprodukte GmbH &Co.KG	-	-	-	-	-	1 083
ООО «КГ Строй Системы»	-	10	-	25 512	22 327	17 805
ООО «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК»	-	-	-	5 409	8 316	2 463
ОАО Belgips	20 916	8 007	781	62 023	37 963	20 660
ООО «Кнауф Аквапанель»	-	-	-	3 389	6 498	2 353
ООО «Даногипс БЕЛ»	-	-	-	5 596	2 185	-
ООО Кнауф Сервис»	-	-	60	3 102	1 418	1321
Итого	2 385 700	1 562 293	9 056	175 237	145 716	175 546

Займы, предоставленные связанным сторонам

Ниже приведена информация о займах, предоставленных связанным сторонам:

Наименование связанной стороны	Валюта займа	% ставка	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.
на 31.12.2023				
ООО «КНАУФ ПЕНОПЛАСТ»	Российские рубли	7,0%	31.12.2025	71 000
Итого				71 000
на 31.12.2022				
ООО «КНАУФ ПЕНОПЛАСТ»	Российские рубли	7,0%	31.12.2025	71 000
Итого				111 000
на 31.12.2021				
ООО «КНАУФ ПЕНОПЛАСТ»	Российские рубли	7,0%	31.12.2022	40 000
ООО «КНАУФ ПЕНОПЛАСТ»	Российские рубли	7,0%	31.12.2022	71 000
Итого				111 000

Данные в таблице приведены с учетом условий основных договоров займа и дополнительных соглашений.

Ниже представлена таблица движения займов, выданных связанным сторонам:

	тыс. руб.	
	2023	2022
Задолженность на 1 января	72 252	112 958
Выдано	-	-
Начислено процентов по займам	4 970	5 599
Возвращено с учетом начисленных процентов	(4 970)	(46 305)
Задолженность на 31 декабря	72 252	72 252

Дивиденды, объявленные и выплаченные

В 2023 г. участниками Общества было принято решение распределить дивиденды в размере 1 138 473 тыс. руб. из прибыли 2021-2022 гг., 50 000 тыс. руб. из прибыли прошлых лет, в пользу «КНАУФ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГмбХ» (Германия) и ООО «КНАУФ ГИПС».

В 2022 г. участниками Общества было принято решение распределить дивиденды в размере 20 000 тыс. руб. из прибыли 2022 года, 40 000 тыс. руб. из прибыли прошлых лет, в пользу «КНАУФ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГмбХ» (Германия) и ООО «КНАУФ ГИПС».

В 2021 г. участниками Общества было принято решение распределить дивиденды в размере 30 000 тыс. руб. из прибыли 2021 г., 21 000 тыс. руб. из прибыли 2020 года, 1 049 000 из прибыли прошлых лет, в пользу «КНАУФ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГмбХ» (Германия) и ООО «КНАУФ ГИПС».

Кредиторская задолженность по выплате дивидендов на 31 декабря 2023 года составляет 859 052 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствует.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Информация о существенных денежных потоках с участниками приведена в следующей таблице.

Наименование общества	Строка ОДДС	тыс. руб.	
		Поступления	
		2023	2022
Участники Общества			
ООО «КНАУФ ГИПС»	4111	115 915	93 768
ООО «КНАУФ ГИПС»	4119	-	-
Итого		115 915	93 768

Наименование общества	Строка ОДДС	тыс. руб.	
		Платежи	
		2023	2022
Участники Общества			
ООО «КНАУФ ГИПС»	4121	(882 755)	(1 041 976)
ООО «КНАУФ ГИПС»	4129	(810 942)	(1 553 495)
КНАУФ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГмбХ	4322	(274 392)	(56 683)
ООО «КНАУФ ГИПС»	4322	(5 747)	(290)
КНАУФ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГмбХ	4329	(46 930)	(2 984)
ООО «КНАУФ ГИПС»	4329	(859)	(43)
Итого		(2 021 625)	(2 655 471)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества, директора Архангельского филиала Общества и финансового директора Общества.

В 2023 году Общество начислило вознаграждение (заработную плату) основному управленческому персоналу на общую сумму 24 123 тыс. руб., (2022 году – 20 776 тыс. руб.). Суммы вознаграждения указаны с учетом начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Льготы управленческому персоналу Обществом не предоставляются.

13. Условные обязательства

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года отсутствуют поручительства, выданные Обществом.

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО «КНАУФ ГИПС КОЛПИНО»



Степикин С. И.

Финансовый директор
ООО «КНАУФ ГИПС КОЛПИНО»



Дядищева Н.Б.

Заместитель главного бухгалтера
ООО «Кнауф Сервис»



Чемеркина Н. Н.

29 марта 2024 г.

