



ООО «КОТ» ИНН 5252034092  
КПП 525201001, 606136,  
Нижегородская обл., Павловский  
р-он., д. Лаптево, ул. Заводская, 1  
+7-800-333-3465, info@zavodkot.ru

## ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Котельное оборудование и трубопроводы» (далее именуемое общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности. Единица измерения в тыс. руб.

### 1. Общие сведения об обществе

ООО «КОТ»

(ИНН 5252034092/ КПП 525201001, ОГРН 1135252004800, свидетельство о государственной регистрации серии 52 № 005001427) зарегистрировано ИМФНС № 7 г. Павлово.  
ОКОПФ 12165, ОКФС 16.

Вид экономической деятельности:

24.20 Производство стальных труб, полых профилей и фитингов.

Уставный капитал общества составляет 3 784 000 рублей.

Общество является учредителем ООО «Торговый дом ПСД», доля составляет 100% (1 000 000 руб.)

Юридическое местонахождение общества 606136, Нижегородская обл, Павловский р-н, Лаптево д, Заводская ул., дом № 1

### Участники ООО «КОТ»:

Участники	Доли, %	Сумма, руб.
Мурзин Кирилл Анатольевич	80	3 027 200
Петров Алексей Геннадьевич	10	378 400
Карпов Дмитрий Анатольевич	10	378 400

### Органы управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников		В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Управляющий ИП		В соответствии с Уставом

Главный бухгалтер: Скибенко Наталья Владимировна

Среднегодовая численность работников в 2023г. – 187 человек

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период проводился ООО "АУДИТ & ПРАВО".

## **2. Краткое описание основных положений учетной политики**

Бухгалтерский учет общество ведет в соответствии с действующими в Российской Федерации нормами и правилами.

Активы и обязательства общества подлежат оценке по фактическим затратам.

Выручка от реализации продукции (товаров и услуг) формировалась по мере отгрузки.

Налог на прибыль уплачивается исходя из фактически полученной прибыли за квартал с уплатой ежемесячных авансовых платежей.

Состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течении года по операциям с активами и обязательствами, а также при расчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

Налог на имущество, земельный и транспортный налог отражался по дебету счета 91 субсчет 2.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.5 ПБУ 1/2002).

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного учетного года к другому.

На следующий год внесены изменения в учетную политику в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### **Содержание изменений учетной политики в отчетном году:**

#### ***Учет основных средств и амортизации***

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Способ оценки объектов основных средств, по группам: все основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не применяется.

Способ амортизации: линейный.

Обществом установлен лимит стоимости ОС в сумме 100 000 руб. за единицу.

К Объектам основных средств стоимостью не более 100000 рублей за единицу ФСБУ 6/2020 не применялось учитывались как материально-производственные запасы.

Срок полезного использования основных средств устанавливается обществом при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и



физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств обществом не создается, затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором последние произведены.

Общество устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.

Перед составлением бухгалтерской отчетности элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств. По отдельным основным средствам был увеличен ожидаемый срок полезного использования с учетом их технического состояния. Указанные изменения не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

На 31.12.2023г. обесценения объектов основных средств нет.

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств составляет 0,00 руб.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2023г. составила 78 213 тыс. руб..

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами и обязательства по арендным платежам.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2023г. составили 221 тыс. руб. и отражены в строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Процентная ставка (ставка дисконтирования), используемая по договорам аренды составила 10,5% годовых и рассчитана как средневзвешенная ставка доступности денежных средств на сопоставимых условиях.

**На 31.12.23г. отражены права пользования активами и обязательства по арендным платежам по следующим договорам:**

Арендодатель	Договор	Объект аренды	Срок действия договора	Стоимость права пользования активами
АО "ЗАВОД СЛЕСАРНО-МОНТАЖНОГО ИНСТРУМЕНТА"	Договор № 129/22 аренды от 07.12.2022г.	недвижимое имущество	36	8 668
АО "ЗАВОД СЛЕСАРНО-МОНТАЖНОГО ИНСТРУМЕНТА"	Договор № 18/23 аренды недвижимого имущества от 01.08.23	недвижимое имущество	60	648
ИП Куляскин	Договор субаренды недвижимого имущества № 12/23 от 01.11.23	недвижимое имущество	36	8 362
ИП Мурзин Кирилл Анатольевич	ДА временного сооружения от 01.11.2019 г.	недвижимое имущество	24	2 981
ИП Мурзин Кирилл Анатольевич	ДА № 2 от 01.05.2019 (офис помещ)	недвижимое имущество	24	4 820
ИП Мурзин Кирилл Анатольевич	ДА № 2 от 01.05.2019 (производ-е помещ)	недвижимое имущество	24	8 373

ИП Шипицын Антон Васильевич	Договор субаренды № 08/22 от 01.09.2022г.	недвижимое имущество	24	1 920	
ИП Шипицын Антон Васильевич	Договор субаренды № 09/22 от 01.09.2022г.	недвижимое имущество	24	2 280	
ИП Шипицын Антон Васильевич	Договор субаренды недвижимого имущества № 04/23 от 01.03.23	недвижимое имущество	24	1 152	
ИП Шипицын Антон Васильевич	Договор субаренды недвижимого имущества № 13/23 от 01.11.23	недвижимое имущество	36	4 320	
МИНИМУЩЕСТВА НО	Договор № 33-17 от 08.08.2023 с аренды земельного участка	недвижимое имущество	60	3242	

**На 31.12.23г. не отражены** права пользования активами и обязательства по арендным платежам **по следующим договорам:**

Арендодатель	Договор	Объект аренды	Срок действия договора
КУМИ ЗР Павловского р-на	Договор № 1662 о размещении объектов на землях или земельных участках, нах. В гос или муницип. собств-ти без предоставл-я зем участка и установления сервитута от 07.09.23	право размещения на зем-х участках	36 мес

По договорам аренды недвижимого имущества, заключенным на 11 месяцев с преимущественным правом заключения нового договора, для целей бухгалтерского учета срок договора определен 24, 36, 60 месяцев с учетом намерений и возможностей сторон на продление договора.

Государственной регистрации договоров аренды не было.

Ограничения использования предметов аренды договорами не предусмотрены.

В 2023 году с согласия арендодателя произведены неотделимые улучшения арендованного имущества, не компенсируемые арендодателем стоимостью 5 110 тыс. руб. Объект учитывается в составе основных средств Общества.

Авансовые и обеспечительные платежи по договорам аренды не предусмотрены.

#### **Учет товарно-материальных запасов**

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по методу ФИФО.

При отпуске товарных запасов в реализацию их оценка производится по методу ФИФО.

На 31.12.2023г. обесценения МПЗ нет. Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе общества числятся:

Материально-производственные запасы – 93 578 тыс. рублей

Товары для перепродажи – 115 420 тыс. рублей

Готовая продукция – 37 365 тыс. рублей

Товары в пути – 0,00 тыс. рублей

Незавершенное производство – 0,00 тыс. руб.



На конец отчетного года все запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

#### ***Учет расходов***

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### ***Учет выручки от реализации товаров, услуг и прочих активов***

Формирование выручки определяется по мере отгрузки продукции покупателям и предъявлении им расчетных документов (метод по «отгрузке»).

Поступления, признающиеся выручкой от продаж, увеличиваются или уменьшаются на курсовые разницы, возникшие в случаях, когда цены в договорах с покупателями устанавливаются в условных единицах, приравненных к Евро, а оплата производится в рублях.

Общая выручка от реализации товаров составила 1 689 962 тыс. рублей (без учета НДС). Стоимость реализованных товаров составила 1 271 696 тыс. руб. С учетом коммерческих расходов в сумме 153 428 тыс. рублей и управленческих расходов в сумме 159 682 тыс. руб., списанных при формировании прибыли, за 2023 год получена прибыль от продаж в размере 105 156 тыс. рублей.

Кроме того, выручка от реализации объекта основных средств составила 567 тыс. руб. (без учета НДС).

### ***3. Крупные сделки, сделки с заинтересованностью***

В 2023 году крупные сделки не осуществлялись.

### ***4. Уровень существенности для целей подготовки бухгалтерской отчетности***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет 5 и более процентов. Данное положение применяется в соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности: Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

### ***5. Раскрытие существенных показателей***

#### ***Дебиторская задолженность***

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность составила 371 421 тыс. рублей, которая является краткосрочной и состоит из:

- задолженность за отгруженные товары (работы, услуги) – 245 585 тыс. рублей
- авансы, выданные поставщикам – 103 329 тыс. рублей
- авансы, выданные таможенному органу – 60 тыс. рублей
- расчеты с бюджетом – 4 978 тыс. рублей
- прочие 17 469 тыс. руб.

На 31.12.23г. имеется сомнительная задолженность. В связи с этим создан резерв по сомнительным долгам

Дебитор	Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.
ГАЗСТРОЙПРОМ АО	2 599
ДЭЛИМ РУС ООО	10 218
МОНОЛИТСТРОЙ ООО	1 607
ОХИНСКАЯ ТЭЦ АО	1 591
Средаэнергомонтаж Павлодар	3 061
ТПК КАЛИБР ООО	3 760
СТАНДАРТ-2 ООО	772
Прочие дебиторы	3 085

### **Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2023 года за обществом числится общая задолженность в сумме 582 497 тыс. рублей, в том числе

- перед поставщиками – 298 667 тыс. руб.
- полученные авансы от покупателей -183 756 тыс. рублей, за минусом НДС
- перед бюджетом -44 198 тыс. рублей
- прочие – 55 876 тыс. рублей

### **Финансовые вложения**

По состоянию на 31.12.2023г. в балансе Общества числятся финансовые вложения

№ п/п	Наименование организации, ФИО	Договор	Сумма	Срок действия договора	Ставка, %	Сумма дохода за период	Сумма неисполненных обязательств
1.	ПАО "Совкомбанк"	Депозит №БВ-Ю-810/1100-4840825/145-23 от 29.12.2023г	165 000 тыс.р	До 09.01.24	15.11	765 тыс.р	
ИТОГО:				X	X	764 565,09	

### **Займы и кредиты**

По состоянию на 31.12.2023г. в балансе Общества числятся займы, кредиты (тыс. руб.)

Группа (вид)	Кредитор (заимодавец)	Договор	Сроки погашения	Сумма неисполненных обязательств на 31.12.23г. (основной долг)	Сумма неисполненных обязательств на 31.12.23г. (%)
Кредиты	ПАО "Совкомбанк"	№1870/КП-РКЛ/23 от 10.05.2023	10.05.2026	55 788	0,00
	ПАО "Совкомбанк"	№3921/КП-РКЛ/23 от 06.09.2023	06.09.2026	113 500	0,00
Займы	-	-	-	-	-

**Налог на прибыль (ПБУ 18/02) тыс.р.**



**Временные разницы:**

<b>Показатель</b>	<b>Отложенный налоговый актив сч 09 /« -» обязательство сч 77 на 31.12.2022г.</b>	<b>Отложенный налоговый актив сч 09/« -» обязательство сч 77 на 31.12.2023г.</b>
Внеоборотные активы	-	11
Готовая продукция	-	274 / 60
Доходы будущих периодов	-	8 / 6
Материалы	-	142 / 2
Незавершенное производство	-	-
Основные средства	-	69 / 5270
Оценочные обязательства и резервы	-	525 / -
Полуфабрикаты	-	58 / 9
Расходы будущих периодов	-	94 / -
Прочие расходы	-	-
Арендные обязательства	-	5 211/ 301
Проценты по обязательствам	-	- / 530
<b>Итого:</b>		<b>6 394 / 6 212</b>

Отложенный налог на прибыль за 2023г. составил - 181 тыс. руб.

Постоянные разницы за 2023г. составили 0,00 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2023г. составила 24 308 тыс. руб.

**Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов**

<b>Прочие доходы/расходы</b>	<b>Сумма доходов</b>	<b>Сумма расходов</b>
Проценты к получению (уплате)	7203	5057
Реализация прочего имущества	1 551	2 864
Реализация основных средств	567	
Отчисления в оценочные обязательства	72 647	70 559
Расходы на услуги банков		2473
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 698	3727
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	3 472	571
Прибыль (убыток) прошлых лет (корректировки поступлений)	170	256
Курсовые разницы	28 643	8449
Премия, выплаченная покупателю		7763
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности		24

Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		421	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		372	
Госпошлины в арб-е суды	174	1 853	
Оценочные обязательства по оплате труда	147		
Списание выделенного НДС		26	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 664	21 279	
Итого	119 936	125 694	

**Если были операции с валютой и в составе ВРД и ВРР есть курсовые разницы, тогда нужно указать:**

Курс ЦБ РФ на 31.12.2022г. к рублю Российской Федерации:

1 Доллар США – 89,6883

1 ЕВРО – 99,1919

#### **6. Формирование капиталов**

Уставный капитал сформирован полностью, в установленные российским законодательством сроки.

В бухгалтерской отчетности за 2022г. отражена нераспределенная прибыль в сумме 130 615 тыс. руб.

Решение о распределении прибыли в 2023г. принималось: решение №10-2023 общего собрания участников от 18.04.23, дивиденды в сумме 46 730 тыс. руб.

Дивиденды выплачены в сумме 26 725 тыс. руб., на 31.12.23г. не выплачены дивиденды в сумме 20 005 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный период составила 179 271 тыс. руб.

#### **7. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года**

События после отчетной даты отсутствуют.

#### **8. Условные факты хозяйственной деятельности**

Общество в отчетном году не предоставляло гарантии и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

#### **9. Информация по связанным лицам**

Связанные стороны	Характер взаимоотношений (вид операций)	Сумма, тыс. руб.	
Управляющий ИП Павлов А.М.	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества от 08.10.2020 г.	26 166	
ИП Мурзин К.А.	Лицензионный дог № 684505 от 24.01.2019 г.	212 407	
ИП Мурзин К.А.	Дог. аренды № 2 от 01.05.2019	1 618	
ИП Мурзин К.А.	Дог. аренды временного	476	



	сооружения от 01.11.2019 г.		
ООО «Торговый дом ПСД»	По выплате дивидендов	9 849	

Бенефициар Общества - (Мурзин К.А.)

### 11. Информация об оценочных обязательствах

На 31.12.23г. сформирован резерв на предстоящую оплату отпусков на 2024 г. в размере 2 622 тыс. руб.

### 12. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности в 2023г. нет.

### 13. Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Однако эти обстоятельства не привели к значительным изменениям положения организации. Организацией заключены новые договора, позволяющие нивелировать данные обстоятельства.

Управляющий ООО «КОТ» ИП Павлов А.М.

26 марта 2024 г.

Печать

