

ООО «РП Гатчина»

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2023 г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
4.	ЗАПАСЫ	15
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	17
8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	18
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	20
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	22
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
18.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	26
19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РП Гатчина» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РП Гатчина» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РП Гатчина» (далее «Общество»), ИНН 4705033556, КПП 470501001, прежнее наименование до 16.02.2023 года ООО «Кингспан», до 01 февраля 2017 года ООО «Йорис Иде», создано на основании Решения №1 Учредителя о создании от 13 мая 2006 г., зарегистрировано по месту нахождения: 188302 Ленинградская область, Гатчинский район, д. Малые Колпаны, ул. Кооперативная, д.1 литера А.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 22 мая 2006 года за основным государственным регистрационным номером 1064705048528

В сентябре 2017 года был подписан договор о присоединении ООО «Кингспан» ИНН 7811429428 к Обществу. Реорганизация в форме присоединения произведена 05 июня 2018 года инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Выборгскому району Ленинградской области

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 28, лит. А, офис 25-Н ч.п. 22-25, ИНН 4705033556 КПП 781045001

Состав участников Общества и их доли на 31.12.2023 года:

Размер доли участника составляет 100% от уставного капитала, номинальная стоимость принадлежащей ему доли равна 146 000 тыс. рублей.

Бенефициарным владельцем, физическим лицом, которые прямо или косвенно владеет долей более 25% в структуре капитала Общества является Федотченко Игорь Вячеславович.

Основным видом деятельности Общества является производство строительных металлических конструкций.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 82 человека (2022: 96 человек).

Органами управления в Обществе являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган;

По состоянию на 31 декабря 2023 года функции Генерального директора на основании Решения единственного участника Акционерная компания с ограниченной ответственностью "КИНГСПАН ХОЛДИНГС (ИРЛ) ЛИМИТЕД» исполнял Федотченко Игорь Вячеславович.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 01 апреля 2024 года.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Неопределенность оценочных значений

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

- Сроки полезного использования основных средств
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
- Резерв по сомнительным долгам
- Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам
- Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы
- Прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам создается в размере фактической суммы дебиторской задолженности, для которой существует высокая вероятность ее неполучения.

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

Резерв на годовую премию создается в размере предполагаемых затрат на выплату годовой премии.

Основные средства

Согласно положениям Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, на 2023 год:

Лимит стоимости малоценных активов установлен в размере 100 тысяч рублей.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается - как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации в месяцах.

Объекты ОС подлежат классификации по видам и группам:

- Здания и сооружения;
- Транспортные средства;
- Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;
- Офисное оборудование;
- Прочие виды основных средств;

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость). Инвестиционная недвижимость, используемая Обществом, является амортизируемыми основными средствами, так как целью его использования является - получение практически всех экономических выгод, заключенных в данных объектах инвестиционной недвижимости.

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, включая инвестиционную недвижимость.

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту ОС прекращается - с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Амортизация по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативный, то есть в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020, в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940). Общество осуществляет проверку наличия признаков обесценения своих активов на конец каждого отчетного периода.

Общество не создаёт резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- Используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- Предназначенные для продажи;
- Используемые для управленческих нужд организации;
- Незавершенное производство.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

В соответствии с п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов (материалов и товаров) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО), за исключением металла, учитываемого в рулонах, которые при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет

финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Общество выделяет расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам в составе Прочих оборотных активов.

Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (сроком более 3 месяцев).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Все доходы/расходы, не являющиеся доходами/расходами по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами/расходами. В состав прочих доходов/расходов включаются поступления/затраты от продажи основных средств, минеральной ваты, остатков металла, некондиционной готовой продукции. Общество рассматривает данные статьи доходов и расходов несущественными для характеристики финансового положения организации.

Общество показывает доходы и расходы, связанные с покупкой/продажей валюты в отчетности свернуто, а положительные и отрицательные курсовые разницы развернуто.

Расходы

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

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

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств,

производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Косвенные налоги представляются свернуто в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств,

стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 года составил:
Доллар США 89,6683 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6653 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» в строке баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Отложенные налоги

Согласно п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Отложенное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение временных разниц, возникающих в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменения в учетной политике

Применение Обществом с 1 января 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Общество использует перспективный метод перехода на ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Применение Обществом с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражено альтернативным способом, т.е. без пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС.

Вступление в силу с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Общество применяет упрощенный порядок при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В случае наличия договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора Общество:

- не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года 2022 г., с которого применяется стандарт;
- группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) - не более 300 тыс. руб.

Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов;

При этом договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество применяет линейный способы амортизации ППА.

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022 года в Обществе числились основные средства на сумму 562 527 138,80 руб., сумма начисленной амортизации по состоянию на 31.12.2022 года составляла 346 444 614,71 руб., таким образом, остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 года составляла 244 873 604,42 руб.

По состоянию на 31.12.2023 года в Обществе числились основные средства на сумму 41 555 605,78 руб., сумма начисленной амортизации по состоянию на 31.12.2023 года составляла 28 265 644,50 руб., таким образом, остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 года составляла 13 289 961,28 руб.

Список выбывших основных средств за 2023 год:

Основное средство	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Погрузчик газовый CAT GP25NT	567 796,61	567 796,61
Здание ЛитА	5 456 666,67	5 456 666,67
Здание ЛитБ	131 150 021,23	32 716 222,92
Здание ЛитВ	3 513 695,09	1 674 594,93
Земельный участок	1 802 988,23	
Весовая	646 365,70	7 694,83
Забор с воротами откатными	1 185 910,40	1 185 910,40
Котельная и система отопления цеха Z-профиля	1 296 072,00	1 296 072,00
Котельная производственного цеха (новый) ППУ	994 824,13	994 824,13
Линия для производства панелей Корея 2008 год	65 924 892,16	61 141 601,65
Линия продольно-поперечной резки/Slitting line (сарех 1712)	8 309 555,78	8 604 903,84
Настраиваемая прокатная линия для производства профилей C-U-Z. SIGMA.ZIGMA	70 041 373,48	47 661 663,44
Новая клеевая на Илкванг (сарех 1625)	5 695 695,70	3 414 138,93
Новая проходная	1 208 713,30	1 208 713,30
Присторойка для хранения диз.топлива	290 539,90	290 539,90
Производственная площадка	16 837 887,89	16 837 887,89
Производственная площадка для склада ГП	6 606 129,55	6 606 129,55
Производственный цех (новый)	9 856 970,78	4 380 963,80
Профилегибочная линия с ЧПУ для изготовления Z профиля	13 206 882,67	13 206 882,67
система электроснабжения производственного корпуса	4 039 825,13	4 039 825,13

Склад ГСМ	1 326 814,48	1 326 814,48
Склад доборных элементов (сарех 1627)	5 434 011,72	577 363,86
Склад материалов (ППУ)	6 963 710,27	1 973 051,45
Цех Z-профиля	7 185 128,05	7 185 128,05
Автоматическая линия с ЧПУ для пробивки отверстий ERGO	19 722 820,79	13 571 323,47
Автопогрузчик CAT GP25ZNT CT35-60012 (Сарех 1810)	1 583 254,24	742 150,35
Автопогрузчик COMBILIFT C4000 (сер.№23975)	2 652 465,86	2 652 465,86
Автопогрузчик COMBILIFT C5000XL	5 974 550,14	1 431 402,70
Автопогрузчик COMBILIFT C5000XL	1 991 525,42	1 991 525,42
Автопогрузчик H12.00XM6(L007E01990R) Сарех 1701	8 503 217,80	4 039 028,55
Автопогрузчик самоходный вилочный COMBILIFT C4000	510 541,96	510 541,96
Аспирационная система "Multistar" 2008 Hocker	15 987 827,98	15 987 827,98
Аспирационная система для линии Илкванг (Сарех 1801)	2 836 382,37	969 097,32
Вакуумный подъемник (Сарех 1819)	427 118,64	145 932,12
Вентиляция офисов в производственном здании (Сарех 1818)	949 816,13	633 210,80
Весы автомобильные Сарех 1710	113 510,25	107 834,88
Высокоскоростная дверь Марки ДИНАКО (сарех 1827)	648 493,50	193 716,60
гибочная машина (гидравл. рулоноразматыватель)	625 660,30	625 660,30
гибочная машина (гидравл. рулоноразматыватель)2	625 660,30	625 660,30
Гибочный станок модели "Micro20/ Minibox" (Сарех KS RU 1702+ 1713)	4 283 581,73	1 677 735,97
Гильотинные электромеханические ножницы для листового металла	777 755,73	777 755,73
Грузоподъемный механизм для загрузки кассеты с металлом	1 129 322,00	1 129 322,00
Дизельный погрузчик CAT DP 70	1 440 677,97	1 440 677,97
Домик начальника склада	171 742,24	171 742,24
Доп. оборудование к погрузчику	1 315 763,64	1 288 351,78
Источники бесперебойного питания (Сарех 1816)	123 805,09	123 805,09
Каплеструйный принтер Linx8900 MK Midi 2m OKK	291 797,79	40 527,45
Комплекс системы контроля доступа (шлагбаум)	346 087,46	346 087,46
Комплект ПК Dell Optiplex 3630 I7-8700 Quadro P/1000/SSD512/RAM16Gb (Вьюгина Н.проктир-к)	109 916,67	76 323,50
Компрессор Z цех	171 908,47	171 908,47
Компрессор RENNER-KOMPRESSOREN	252 901,63	252 901,63
Компрессор RENNER-KOMPRESSOREN	279 640,68	279 640,68
Компрессор винтовой (новый) Сарех 1709	520 020,27	229 675,50
Компрессор винтовой RENNER-KOMPRESSOREN, RS-22.0 на 10 бар.	300 847,46	300 847,46
Кондиционер	115 500,00	3 208,01
Кондиционер	115 500,00	3 208,01

Контейнеры (Новые) Сарех 1718	369 549,20	160 138,16
Контейнеры металлические под металлолом Сарех 1723	642 610,18	524 798,33
Кран мостовой опорный г/п 10 тн	2 351 346,69	2 351 346,69
Кран мостовой электрический однобалочный опорный 1-А-10,0-22,5-8,0-380-У4	3 073 295,85	3 073 295,85
Круглопильный станок с кареткой 3200мм UNICA 500E Сарех KS RU 1617	1 027 206,35	741 685,75
ЛВД Гибочная линия PP 253398 Бельгия	522 862,49	522 862,49
Листогибочный пресс с гидравлическими ножницами (Сарех 1808)	4 813 904,57	1 484 287,19
Маркиратор VJ 1220	219 697,97	219 697,97
Многопил Сарех 6601	2 856 335,80	119 014,00
Накопитель для поенки (Сарех 1804)	150 988,89	59 137,28
Новый конвеер (Сарех 1716)	702 422,17	239 994,32
Новый пресс в клеевую ROBOR (сарех 1625)	19 366 512,95	13 827 690,00
Ножницы высечные Tru Tool №500	149 046,61	149 046,61
Оборудование в клеевую (сарех 1632)	608 519,76	608 519,76
Оборудование для подачи диз.топлива (Емкость Т10000 (синий)	122 745,11	122 745,11
Оборудование для угловых панелей (сарех 1617)	420 074,00	420 074,00
Осушитель рефрижираторный типа DC 0180 Superplus в комплекте с фильтрами DF-P и DF-M	220 338,98	220 338,98
Передвижная площадка для кран балки г/п 10т (сарех 1609)	297 200,00	297 200,00
Пила Сарех 3557	2 201 306,72	238 474,86
Плазморез PRECISE PLASMA 160 HF-220-380V-max 45 mm	119 491,53	119 491,53
Погрузчик газовый CAT GP25NT	578 813,56	578 813,56
Подъездные пути для нового цеха 2	1 993 929,66	1 993 929,66
Подъемно-секционные ворота на ЛСТК (сарех 1633)	159 398,31	159 398,31
Пожарная сигнализация Z цеха	107 582,00	107 582,00
Портативный прибор для измерения толщины покрытия	234 670,17	234 670,17
Профилирующий вал V-100 (сарех 1803)	2 398 454,49	1 369 997,28
Рампа погрузочная мобильная	398 333,33	66 388,86
Сервер (новый) Kingspan	589 961,23	589 961,23
Сервер(новый) Kingspan	1 158 333,33	313 715,22
Система автоматического пожаротушения	10 101 135,40	10 101 135,40
Система вентиляции, теплоснабжение вентиляции и автоматика вентиляции цеха ППУ	1 534 915,49	1 169 810,56
Система видеонаблюдения	443 208,33	73 868,04
Система видеонаблюдения	444 154,34	444 154,34
Система контроля доступа и видеонаблюдения	300 748,25	300 748,25
Система отбраковки панелей	837 105,83	90 686,44
Спектрофотометр	317 683,55	317 683,55

Станки для изготовления фасонки (сарех 1614)	1 475 000,00	1 474 999,80
Станок гибочный с числовым программным обеспечением для обработки изделий из листового металла (6м)	3 515 074,19	3 515 074,19
Станок для заточки дисковых пил сарех KS RU 1631	581 179,59	581 179,59
Станок для сверления отверстий (Сарех 1812)	190 839,81	63 613,20
Станок микроребра на Линию для производства панелей Корея 2008 год (сарех 1634)	203 389,83	199 999,97
Станок пробивной комбинированный, выполняющий функции по высечке, рубке,резке фасонных изделий	232 286,33	232 286,33
Стеллаж сборный для хранения готовой продукции	356 348,04	356 348,04
Таль электрическая HVAT 4532 E319 S r\п 10тн	238 110,17	238 110,17
Телефон Apple iPhone 14 Pro	133 280,77	3 702,24
Телефон Samsung	107 308,33	2 980,79
Тепловизор Сарех 1725	263 983,05	263 983,05
Толщиномер CAPEX 1824	116 666,67	97 212,60
Трактор Беларус-320 МТЗ-320.4 (с доп. оборудованием)	438 983,05	438 983,05
трансформаторная станция	5 190 227,97	5 190 227,97
Универсальная испытательная машина EZ50	1 072 551,38	1 072 551,38
универсально-гибочная машина "Jorns" 2007г	914 286,72	914 286,72
Универсальный токарный станок SPF-1000PH	532 277,74	532 277,74
Фреза (сарех 1601)	1 248 200,91	1 248 200,91
Щит ГРЩ	230 245,76	230 245,76
Эксплуатационная скважина для водоснабжения	105 000,00	105 000,00
Электрогенераторная установка PRAMAC S15000	315 383,61	210 256,00
Электрогенераторная установка PRAMAC GBW 22Y	589 607,71	393 072,00
Электронное табло учёта несчастных случаев	248 231,47	5 843,04
Итого	524 574 431,62	331 713 902,54

Информация о договорах аренды по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Общество арендует следующие объекты основных средств:

- офисное помещение площадью 92.6 кв.м. по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 28, лит. А, пом. 25-11 ч.п.22-25 у ООО «Пулково 28» ИНН 7810871182 по договору аренды нежилого помещения № 07/08А от 13.05.2012 г. Срок аренды – до 28.02.2023г.

Стоимость помещения не может быть выделена из стоимости всего здания. Помещение не учитывается за балансом Общества.

- земельный участок площадью 3 962,04 кв.м. по адресу: Ленинградская область, Гатчинский район, Большеколпанская область, деревня Малые Колпаны, ул. Кооперативная, д.1 по договору субаренды №18А от 31.03.2023 г. у ООО «Транспортная компания Арис-ЛТД» ИНН 7816126089. Срок аренды – 11 месяцев.

Стоимость ППА по данным договорам аренды не формировались, т.к. данная информация с учетом особенностей деятельности Общества является несущественной.

В 2023 и 2022 годах Общество не приобретало транспортные средства в лизинг.

В 2023 и 2022 годах Общество не получало основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, а также не сдавало в аренду имущество и недвижимость.

3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии материалов по группам на 31 декабря по годам:

Группа материалов	Период	Стоимость	Резерв	Балансовая стоимость
Основное сырье	2023	300 629	(6 445)	294 181
	2022	176 813	(11 370)	165 443
	2021	280 089	(29 980)	250 109
Вспомогательные материалы	2023	5 801		5 801
	2022	7 308		7 308
	2021	5 895	-	5 895
Топливо (отопление)	2023	-	-	-
	2022	290	-	290
	2021	652	-	652
Инструменты, инвентарь, запасные части, прочие материалы	2023	1 082	-	1 082
	2022	1 140	-	1 140
	2021	521	-	521
Материалы, переданные на сторону на обработку	2023	96		96
	2022	-	-	-
	2021	-	-	-
Полуфабрикаты	2023	-		-
	2022	-	-	-
	2021	-	-	-
Материалы в пути	2023	23 122	-	23 122
	2022	15 309	-	15 309
	2021	51 060	-	51 060
Итого	2023	330 730	(6 445)	324 285
	2022	200 860	(11 370)	189 490
	2021	338 217	(29 980)	308 237

Информация о наличии готовой продукции и товарах для перепродажи на 31 декабря по годам:

Товарно-материальные ценности по видам	Период	Стоимость	Резерв	Балансовая стоимость
Готовая продукция	2023	42 046	(2 396)	39 650

(в том числе в пути)	2022	43 959	(1 068)	42 891
	2021	48 044	(2 385)	45 659
Товары для перепродажи	2023	6 019		6 019
	2022	6 358	-	6 358
	2021	2 554	-	2 554

Информация о наличии и движении резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей по годам:

Резерв по видам ТМЦ	Период	Стоимость на 01.01	Списание резерва	Начисление резерва	Стоимость на 31.12
Резерв на материалы	2023	(10 302)	12 484	(8 627)	(6 445)
	2022	(29 980)	29 980	(10 302)	(10 302)
	2021	(24 073)	8 674	(14 581)	(29 980)
Резерв на готовую продукцию	2023	(1 068)		(1 328)	(2 396)
	2022	(2 385)	2 385	(1 068)	(1 068)
	2021	(9 327)	6 942	-	2 385
Итого	2023	(11 370)	12 484	(9 955)	(8 841)
	2022	(32 365)	32 365	(11 370)	(11 370)
	2021	(33 400)	15 616	(14 581)	(32 365)

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 отсутствуют.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности по группам на 31 декабря:

Группа	2023	2022	2021
Задолженность покупателей и заказчиков	655 020	139 830	130 886
Резерв по сомнительным долгам	(49 885)	(42 218)	(42 984)
Авансы выданные	272 450	51 705	34 839
Прочая дебиторская задолженность	(24 921)	2 132	1 868
Итого дебиторская задолженность	852 664	150 449	124 609

На 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в долларах США и евро), составляет 724 тыс. рублей, (2021: 1 133 тыс. рублей, 2021: 4 723 тыс. рублей).

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам:

Вид резерва	Стоимость на 01.01.	Списание резерва	Начисление резерва	Стоимость на 31.12.
Резерв по сомнительным долгам 2023	(43 218)	796	(7 463)	(49 885)
Резерв по сомнительным долгам 2022	(42 985)	-	(233)	(43 218)

Резерв по сомнительным долгам 2021	(56 749)	20 379	(6 615)	(42 985)
---------------------------------------	----------	--------	---------	----------

Информация о просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря:

Вид дебиторской задолженности	2023	2022	2021
Просроченная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	49 975	43 278	45 234

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря включают:

Наименование	2023	2022	2021
Долевые финансовые вложения - Вклад в уставный капитал ООО «Кингспан Невинномысск»	-	-	328 281
Займ ООО «Кингспан» Невинномысск	-	133 000	133 000
Итого	-	133 000	461 281

Краткосрочные финансовые вложения, выраженные в рублях на 31 декабря включают:

Наименование	2023	2022	2021
Депозиты сроком более 3х месяцев	11 000	480 000	4 000
Проценты по депозитам	-	-	28
Итого краткосрочные финансовые вложения	11 000	480 000	4 028

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года финансовые вложения не состояли в залоге и не были переданы третьим лицам.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря включают:

Наименование	2023	2022	2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	14 920	59 780	527 655
Депозиты сроком менее 3х месяцев		-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	108 950	84 108	74 296
Переводы в пути		-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	123 870	143 888	601 951

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 года Общество не имело денежных средств и их эквивалентов недоступных для использования.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 года прочие оборотные активы представлены расходами на программное обеспечение, затратами на проектирование, относящимися к последующим отчетным периодам и расходами на страхование в сумме 5 082 тыс. рублей (2022: 5 736 тыс. рублей; 2021: 8 938 тыс. рублей).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества составляет 146 000 тыс. руб.

В декабре 2016 года единственный акционер Общества принял решение о внесении дополнительного вклада в уставный капитал Общества путем зачета денежных требований участника к Обществу по договору займа и контракту на поставку продукции в размере 19 522 тыс. евро или 1 322 931 тыс. руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на дату принятия решения 06.12.2016: 63.9242). В результате внесения вклада уставный капитал был увеличен на 144 990 тыс. руб., добавочный – на сумму, эквивалентную разнице между суммой вклада и суммой увеличения номинальной стоимости доли.

В июне 2018 года, согласно подписанного в сентябре 2017 года договора присоединения ООО «Кингспан» ИНН 7811429428 к Обществу, была произведена реорганизация в форме присоединения в результате которой нераспределенная прибыль уменьшилась на 3 776 тыс. рублей.

В сентябре 2022 года единственный участник Общества принял решение о внесении дополнительного вклада в уставный капитал. В результате внесения вклада уставный капитал был увеличен на 1 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составляет 146 000 тыс. руб., добавочный (без переоценки) - 1 177 941 тыс. руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен, и его величина соответствует установленной в зарегистрированных учредительных документах.

Дивиденды в 2023 и 2022 году не начислялись и не выплачивались.

Задолженность перед учредителями по выплате доходов на 31 декабря 2023 года отсутствует.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря включают:

Наименование	2023	2022	2021
Долгосрочные займы	185 000	185 000	320 000
Проценты по займам (краткосрочные)	19 369	10 119	-

Долгосрочные заемные средства, выраженные в рублях на 31 декабря имеют следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2023	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Займ Kingspan International Finance Unlimited Company	185 000	5%	03.12.2025

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2021 году составила 19 369 тыс. руб. (2022: 10 119 тыс. руб., 2021: 16 222 тыс. рублей)

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии краткосрочной кредиторской задолженности по группам на 31 декабря:

Группа	2023	2022	2021
Задолженность поставщикам	207 072	87 667	118 164
Авансы полученные	205 301	265 787	331 414
Задолженность по налогам и сборам	30 074	30 789	56 545
Задолженность по социальным взносам	5 381	2 872	3 265
Прочая кредиторская задолженность	(8 811)	15 079	5
Итого кредиторская задолженность	439 016	402 194	509 393

На 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, преимущественно в евро составляет 30 825 тыс. рублей (2021: 19 449 тыс. рублей, 2021: 100 289 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имеет следующую структуру:

Наименование	2023	2022	2021
Страховые взносы – всего, в том числе		2 643	3 095
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд		1 750	2 377
- Фонд обязательного медицинского страхования		893	718
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)		228	170
Страховые взносы единый тариф	5 045		
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 045	2 871	3 265

Краткосрочная задолженность по налогам на 31 декабря включает:

Наименование	2023	2022	2021
Налог на добавленную стоимость	25 733	26 470	55 323
Налог на прибыль организаций	-	1 783	766
Налог на имущество и прочие налоги	3 014	144	456
Итого задолженность по налогам и сборам	28 747	28 397	482

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

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Приложении №1 к Пояснениям Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2023 года будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценочное обязательство на выплату премии по итогам работы

В 2023 году создано оценочное обязательство на выплату премии по итогам работы в сумме 2 494 тыс. рублей. Оценочное обязательство рассчитано на основании трудовых контрактов сотрудников, по которым предусмотрена выплата премий. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовой премий не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценочное обязательство по неотфактурованным расходам

В 2023 году создано оценочное обязательство по неотфактурованным расходам в сумме 25 182 тыс. рублей, которое включает в себя сервисные/агентские расходы, а также расходы по электроэнергии, услуги по подбору персонала, которые фактически имели место, но в отношении которых Обществом не были получены первичные документы.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация строительных металлических конструкций за 2023 г.	2 711 237	(2 257 721)	453 516
Реализация строительных металлических конструкций за 2022 г.	2 375 110	(1 932 370)	442 740

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о затратах на производство реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат:

Наименование	2023	2022
Материальные затраты	2 076 017	1 768 183
Расходы на оплату труда	262 621	267 977

Отчисления на социальные нужды	59 727	61 485
Амортизация	37 967	48 503
Прочие затраты	277 545	210 442
Изменение остатков готовой продукции	2 341	281
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 716 219	2 356 871

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	2023	2022
Коммерческие расходы		
Транспортные расходы	97 255	59 529
Затраты на оплату труда	46 961	52 597
Агентское вознаграждение	19 701	53 997
Отчисления на социальные нужды	12 120	14 345
Представительские и командировочные расходы	1 893	3 274
Рекламные расходы	5 035	4 890
Аренда офиса	1 567	2 158
Сертификация продукции	733	3 161
Расходные материалы и услуги связи	1 536	1 568
Прочее	42 989	38 665
Итого коммерческие расходы	229 790	234 184

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	2023	2022
Управленческие расходы		
Затраты на оплату труда	179 232	154 570
Амортизационные отчисления	8 357	7 946
Отчисления на социальные нужды	7 079	8 352
Страхование	443	1 650
Командировочные расходы (в т.ч. сверх норм)	473	734
Охрана	2 970	2 944
Страхование и обслуживание автомобиля, включая лизинговые платежи	948	506
Прочие расходы на персонал	225	520
Услуги связи	666	654
ДМС	299	488
Представительские расходы	183	775
Аудит	316	(1 516)
Обслуживание пожарной сигнализации	352	483
Расходы по содержанию офиса	552	1 080
Транспортные расходы	767	58
Списание малоценных ОС	133	69
Канцтовары	151	155
Юридические, консультационные и прочие услуги экспертов	2 606	3 974
Услуги ИТ	3 904	3 287
Прочие расходы	19 051	3 577
Итого управленческие расходы	228 708	190 308

Сумма полученных процентов и прочих доходов по займам и кредитам, включенных в прочие доходы в 2023 году составила 20 964 тыс. руб. (2022: 36 146 рублей)

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы представлены в таблицах:

Прочие доходы	2023	2022
Доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	167 600	13 011
Списание кредиторской задолженности	44	59 291
Положительная курсовая разница	18 276	53 349
Бонусы от поставщиков	(3 364)	-
Прочие	2	25 178
Итого прочие доходы	182 559	150 829

Прочие расходы	2023	2022
Резерв по сомнительным долгам	6 667	233
Резерв под старый металл	(2 529)	(20 995)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	216 005	14 983
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(115)	6 643
Убыток от списания дебиторской задолженности	1	(424)
Отрицательные курсовые разницы	718	60 635
Прочие	2 657	332 775
Итого прочие расходы	223 403	393 850

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенный налог на прибыль» и «Текущий налог на прибыль».

Общество не признает отложенный налоговый актив с убытков, полученных в предыдущие отчетные периоды.

Показатель	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(34 112)	(198 747)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(6 823)	(39 749)
Постоянный налоговый расход (доход)	(9 922)	(66 623)
Расход (доход) по налогу на прибыль	47 656	26 874
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств (свернуто)	22 278	(3)
Использование убытка прошлых лет	(12 689)	(13 435)
Текущий налог на прибыль	12 689	13 435

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Временная разница по резерву по материалам и готовой продукции	11 370	-	(2 921)	8 449
Временная разница по начисленным оценочным обязательствам	63 429	-	8 841	72 270
Временная разница (прочая)	23 241	-	105 470	128 711
Итого временные разницы	98 040	-	111 390	209 430
Применимая ставка налога	20%	-	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	19 608	-	22 278	41 886
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	19 608		22 278	41 886

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «РП Невинномысск»	Россия, Ставропольский край, Невинномысск г, Низяева ул, дом № 1 В,	Участник Общества до 22.12.2022	-	-

Другие связанные стороны					
2	ООО «Руспан»	196158, г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 28, лит. А, пом. 25-Н, ч.п. 22-25	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	-	-
Основной управленческий персонал					
	Федотченко Игорь Вячеславович	Россия, Санкт-Петербург	Генеральный директор с 29.08.2018 по настоящее время		

Все расчеты со связанными сторонами в 2023 и 2022 году производились денежными средствами.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

В 2023 году общая величина вознаграждений, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности составила 155 578 тыс. рублей, включая налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды (2022: 118 241 тыс. рублей).

В отчетном периоде были проведены операции со связанными сторонами на общую сумму 132 064 тыс. руб., в том числе:

Покупка у связанных сторон:

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Закупки (с НДС), тыс.руб.	Дебиторская задолженность
ООО «РП Невинномысск»	№03/01/21 от 01.03.2021 Условия расчетов: отсрочка платежа	готовая продукция	26 043	35 000
ООО «Руспан»	Договор поставки №140ПР-1023 от 02.10.2023г.	товары	14 040	-
ООО «Руспан»	Договор аренды оборудования	услуги	15 488	58 800

Реализация связанным сторонам

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Выручка (с НДС), тыс.руб.	Кредиторская задолженность
ООО «РП Невинномысск»	Договор 27/23 от 30.05.2023г.	Транспортное средство	100	100
ООО «РП Невинномысск»	Договор №20/10/22 от 01/12/2022/Русич Пир платежа	Готовая продукция	8 409	14 332
ООО «РП Невинномысск»	Покупка-Реализация ТМЦ (62) Договор №03/02/21 от 01/02/2021	Готовая продукция	128 786	207 909

ООО «Руспан»	Договоры поставки	Готовая продукция	970 163	372 485
ООО «Руспан»	Договор купли-продажи имущества от 31.10.2023г.	Основные средства	51 806	-
ООО «Руспан»	Договор купли-продажи недвижимого имущества	Недвижимое имущество и основные средства	95 321	-
ООО «Руспан»	Договор купли-продажи ТЗ	Товарный знак	400	-

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

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

В 2023 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

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

Общество определяет свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не создавался

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не произошло иных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страховым и региональным, репутационным и прочим рискам.

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

Генеральный директор Общества определяет политику управления указанными рисками.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Валютные операции не являются существенными в деятельности Общества. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному риску изменения обменных курсов валют в отношении его активов и обязательств.

Риск изменения цен на сырье

Общество подвержено риску изменения цен на основное сырье в отношении цен на металл и минеральную вату (основное сырье при производстве продукции), так как поставщиками сырья являются поставщики - монополисты.

Управление риском изменения цены на основное сырье осуществляется руководством Общества в ручном режиме в рамках оперативного изменения цен на конечную продукцию.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

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

Риск ликвидности

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

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным собственным капиталом для покрытия текущих финансовых обязательств.

Прочие риски

Правовые риски

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные, в том числе в связи с незначительным объемом внешнеторговых операций.

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

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

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

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

Репутационные риски

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

Генеральный директор

Федотченко И. В.

01 апреля 2024 год



Приложение №1
к Пояснению к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств

	Неотфактурованные расходы	Неиспользованные отпуска	Премия по итогам работ	Юридические услуги	Аудит	Другие резервы	Итого
31 декабря 2021	21 470	15 364	12 812	106	2 051	9 063	60 866
Признано в отчетном периоде	7 382	20 929					28 311
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(5 632)	(2 216)	(10 375)	(106)	(1 951)	(5 469)	(25 748)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания							
31 декабря 2022	23 220	34 077	2 437		100	3 594	63 429
Признано в отчетном периоде	5 765	15 693	2 494				23 952
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(3 803)	(4 047)	(2 437)		(100)		(10 387)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания							
31 декабря 2023	25 182	45 723	2 494			3 594	76 994