

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена и представлена в соответствии с требованиями Российского законодательства.

10. Общие сведения об организации:

Полное наименование

Компании: Акционерное Общество «БВТ БАРЬЕР РУС»

Юридический адрес:

142400, Богородский городской округ, территория Ногинск-Технопарк, дом 2

Телефон: (495) 529-81-08; 529-42-93; 529-42-95

Зарегистрировано:

30 мая 2016 года основной государственный регистрационный номер № 1025000510061.

Расчетный счет: 40702810240040101742

Номер корр. счета 30101810400000000225

БИК 044525225

Код ОКАТО 46204000000

Код ОКПО 32989981

Код ОКВЭД 28.29.1

Основные виды деятельности:

28.29.1 изготовление и продажа оптом бытовых фильтров и кассет для очистки воды.

Численность работающих:

- на 31.12.2023г.: 837 человек (в т.ч. 36 человек в отпуске по уходу за ребенком, 6 человек - внешние совместители).

- на 31.12.2022г.: 766 человек (в т.ч. 38 человек в отпуске по уходу за ребенком, 7 человек - внешние совместители);

Генеральный директор Вадим Анатольевич Рязанов

Президент Владимир Александрович Маслюков

Главный бухгалтер Татьяна Валерьевна Стуколкина

11. Размер уставного капитала Общества составляет 50 000 тыс. руб.

Увеличен 20 декабря 2016 года в результате решения о дополнительном выпуске акций за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. Решение зарегистрировано 05 октября 2016 года государственный регистрационный номер 1-01-27953-Н-0020.

Физические лица, являющиеся бенефициарными владельцами:

Вольфганг Хохштегер (Wolfgang Ychstege) (Andreas Weissebacher), гражданин Австрии, РЕЕСТР БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦЕВ, Федеральное Министерство финансов, Расширенная выписка с текущими и архивными данными в соответствии с 5 9 абз. 5.

Учредителями Общества являются юридические лица.

**СПИСОК АКЦИОНЕРОВ АО «БВТ БАРЬЕР РУС»
по состоянию на 31.12 2023 г.**

№ п/п	Тип лица	ФИО, Наименование юр. лица	Дата государственной регистрации	Количество обыкновенных акций		
				шт.	руб.	%
1.	ЮЛ	БВТ Холдинг ГмбХ/BWT Holding GmbH ¹	18.06.2001	42 500 000	42 500 000	85
2.	ЮЛ	В БАРЬЕР ДИСТРИБЬЮШН ЮРОП ЛИМИТЕД/W BARRIER DISTRIBUTION EUROPE LIMITED	08.10.2001	7 500 000	7 500 000	15

Примечание: ЮЛ – юридическое лицо.

Количество обыкновенных акций 50 млн. штук. Прибыль, приходящаяся на одну акцию – $509\,228 / 50\,000 = 10,18$ руб.

Дочерние организации:

- Общество с ограниченной ответственностью «Барьер-Украина» ЕГРПОУ 36387480

Адрес, телефон 01601 г.Киев, Печерский р-он, ул. Большая Васильковская 23 Б, регистрация 11.03.2009, ОГРН 10701020000036112, свидетельство серия А01 № 299061.

ООО «Барьер-Украина» является контролируемой иностранной компанией, контролирующим лицом которой является АО «БВТ БАРЬЕР РУС».

АО «БВТ БАРЬЕР РУС» имеет 100% долю в Компании.

- Общество с ограниченной ответственностью «Ривер Групп», УНП 191125853, Республика Белоруссия, 220116, г. Минск, пр-т Дзержинского, дом 104, офис 1104.

Общество с ограниченной ответственностью «Ривер Групп», является контролируемой иностранной компанией, контролирующим лицом которой является АО «БВТ БАРЬЕР РУС».

АО «БВТ Барьер РУС» имеет долю 91% в Компании.

- АО «БВТ БАРЬЕР РУС» является учредителем Некоммерческого партнерства «Российское водное общество», учетный номер № 7714032937.

Краткая характеристика структуры и основных направлений организации:

АО «БВТ БАРЬЕР РУС» осуществляет несколько видов деятельности, основным из которых является производство и оптовая торговля. Основой продукции Общества предприятия являются бытовые фильтры для очистки воды и кассеты к ним. Технический отдел Общества занимается научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими разработками.

¹ До 30.09.2020 было наименование «БВТ Акциенгезельшафт» («BWT Aktiengesellschaft»).

С 2010 года организована Служба Сервиса, осуществляющая монтаж фильтров для малоэтажного жилья и дальнейшее сервисное обслуживание.

Общество имеет свидетельство о допуске к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 12102 от 14 ноября 2011 года.

В 2023 году Общество экспортировало собственную продукцию в страны дальнего и ближнего зарубежья. Размер выручки от данных сделок составил 191 468,12 тыс. рублей.

Хозяйственная деятельность в 2023 году не требовала лицензии.

Членство в саморегулируемой организации.

Саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство, капитальный ремонт объектов капитального строительства Некоммерческое партнерство «Группа Строительных Компаний «Ташир», протокол №№ от 22.01.2010 года.

Ассоциация строительные ресурсы № СРО-С-242-13022012, дата регистрации в реестре СРО 02.05.2012;

Ассоциация содействия строительным организациям «Национальный альянс строителей» № СРО-С-246-13062012 от 28 .06. 2017г.

12. Информация об учетной политике и ее изменениях

Изменения, внесенные в учетную политику:

В связи с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» вносятся подготовительные действия для целей бухучета на 2023 год. Стандарт применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- Определен порядок перехода на новый стандарт - альтернативный (упрощенный) пункт 53 ФСБУ 14/2022.
- Установлен срок полезного использования для переходящих НМА.
- Определение ликвидационной стоимости НМА по пояснительным запискам ответственных лиц.
- Способ амортизации НМА – линейный.
- Инвентаризация по объектам НМА и активам, относящимся по-новому ФСБУ к объектам НМА. Проверка соответствия критериям признания актива в составе НМА.
- вносится забалансовый счет для учета малоценных НМА.
- закрепляется стоимостной лимит для отнесения объекта к НМА п.7 ФСБУ 14/2022 – 80 тыс. руб.
- Объекты НМА классифицируются по видам и группам.
- Устанавливается способ оценки объекта НМА после признания – по первоначальной стоимости.

Общество в порядке единовременной корректировки на 31.12.2023 осуществило в бухгалтерском учете списание на нераспределенную прибыль балансовой стоимости объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе НМА, но не являются таковыми в соответствии с ФСБУ 14/2022. Часть РБП переведена в НМА.

Информация о списании балансовой стоимости НМА, корректировка меж отчетный период с 31.12.2023 на 01.01.2024 (тыс. руб.):

	До корректировки на 31.12.2023		Корректировки в межотч. период		После корректировки на 01.01.2024	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Итого	81 153 480,44	-76 942 533,88		4 210 946,56	164 264 045,08	45 808 405,75

Основные элементы учетной политики

При формировании учетной политики предполагается, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. 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.

Критерием существенности является:

- для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 10 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных может выступать итог группы статей или итог раздела отчетной формы, для формы бухгалтерского баланса – его валюта;
- существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 процентов по отношению к валюте баланса.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

12.1 Учет основных средств (далее - ОС)

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н (далее - ФСБУ 6/2020).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль и учет осуществляются в бухгалтерском регистре «Ведомость по материалам в эксплуатации» по видам групп.

Операции по учету малоценных основных средств оформляются следующими документами: приходный ордер по форме М-4, требование – накладная по форме М-11, акт списания имущества в производство по форме, разработанной в организации.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- Здания (не инвестиционная недвижимость)
- сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Инвентаризация имущества основных фондов проводится один раз в три года, другого имущества – раз в год, перед составлением годового баланса, не ранее 01 ноября. А также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств, в количестве 4–5 человек, состав которой утвержден приказом. Результаты инвентаризации оформляются актами.

Стоимость объектов основных средств или нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации как пришедшие в негодность или постоянно не используемые для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд предприятия, подлежат списанию с бухгалтерского баланса по приказу директора и акту списания.

Изменения первоначальной стоимости соответствующих объектов основных средств отражаются в случаях достройки, дооборудования и реконструкции.

Имущество, не принадлежащее организации на праве собственности, учитывается за балансом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ФСБУ 6/2020 ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1 -го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря;
- устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Ликвидационная стоимость равна нулю если:

- не будет поступлений от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия не является существенной до 300 000 рублей;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия не может быть определена.

Общество не пересчитывало сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно осуществило корректировку балансовой стоимости и пересчет накопленной амортизации основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:

- учитывались как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

12.2. Учет нематериальных активов (далее - НМА) и расходов на НИОКР

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в ФСБУ 14/2022.

Учет расходов на НИОКР ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по тематике работ. Первоначальная стоимость каждого вида НИОКР по теме формируется исходя из:

- затрат на приобретение сырья и материалов, которые используются в процессе разработок;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе разработки, а также начисленные на эти суммы страховые взносы.

На субсчете 08.05 "Приобретение нематериальных активов" учитываются затраты на приобретение нематериальных активов.

На субсчете 08.08 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" учитываются расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, списываются с кредита счета 08.08 в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания таких расходов безрезультатными.

Амортизация (износ) нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом и отражается в составе затрат на счете 05. Износ объектов нематериальных активов, используемых в коммерческих целях, отражается ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Износ объектов нематериальных активов, полученных в результате разработок, учитывается на счете 04 субсчет 02 "Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" предназначенный для обобщения информации о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации.

Аналитический учет ведется по отдельным видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Указанные расходы равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований). Если результаты этих работ начинают использоваться в организации не по моменту их завершения, а позднее, то вся сумма осуществленных расходов будет учитываться в целях налогообложения прибыли равномерно в течение периода, оставшегося до окончания срока, исчисляемого с даты окончания соответствующих работ.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА в 2023 году.

12.3. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

На основании подп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом ФИФО.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, включаются в расходы текущего периода.

12.4. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам в стоимости остатков по счету 21 полуфабрикаты. Расчет суммы прямых расходов, приходящейся на незавершенную или нерезализованную продукцию (работы, услуги), осуществляется следующим образом:

в программе 1С УПП установлен способ распределения затрат по «Объему выпуска». Затраты распределяются на выпускаемую продукцию. Распределенная доля затраты далее входит в вышестоящую номенклатуру уже с продукцией, на которую она распределилась. Незавершенное производство в этом случае складывается из частей затрат, распределившихся на полуфабрикаты, не вошедших в готовую продукцию. Базой распределения затрат будут объемы выпуска, умноженные на среднюю себестоимость полуфабриката в текущем месяце.

12.5. Учет готовой продукции

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости с применением счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Фактическая себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов формируется исходя из стоимости материалов (комплектующих, полуфабрикатов), используемых при производстве единицы продукции и стоимости затрат на переработку единицы продукции. При этом в затраты включается:

- стоимость сырья и материалов, используемых при выполнении работ, а также комплектующих изделий, полуфабрикатов, подвергшихся переработке;
- расходы на оплату услуг переработки сырья сторонним организациям.
- зарплата собственных рабочих, занятых непосредственно на производстве и страховые взносы.

К прямым затратам при производстве продукции относятся:

- стоимость сырья и материалов, используемых при выполнении работ, а также комплектующих изделий, подвергшихся переработке;
- расходы на оплату услуг переработки сырья сторонним организациям.
- зарплата собственных рабочих, занятых непосредственно на производстве и страховые взносы, относящиеся к этой ЗП, а также амортизация НМА и ОС, аренда здания производственного цеха (п. 9 УП для БУ).

Такие расходы включаются непосредственно в себестоимость единицы готовой продукции (полуфабрикатов) и списываются в момент реализации единицы готовой продукции.

12.6. Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых однородная совокупность финансовых вложений. Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений

производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Методика расчета обесценения финансовых вложений:

Расчетная стоимость вклада в уставный капитал – это оценочное значение.

За основу берется стоимость доли в чистых активах. Для этого рассчитывается величина чистых активов компании, акциями (долями) которой владеет Общество на последнюю отчетную дату.

Для определения расчетной стоимости используется формула:

Расчетная стоимость вклада в уставный капитал = Величина чистых активов компании, акциями (долями) которой владеет Общество на последнюю отчетную дату перед формированием резерва × Долю в уставном капитале, %.

12.7. Организация учета расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

12.8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является производство товарной продукции.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 25 «Общехозяйственные расходы»;
- 26 "Общехозяйственные расходы";
- 44 "Расходы на продажу".

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по статьям расходов.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

13. Учет затрат на производство

Расходы Общества делятся на прямые и косвенные.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90 "Продажи". К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, отчисления на страховые взносы и отчисления в ПФР с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными Обществом договорами и отраженные на счете 20 "Основное производство", субсчет учета соответствующего договора. В состав указанных расходов входят:

- заработная плата производственного персонала, непосредственно занятого для выполнения конкретной продукции или договора, страховые взносы и отчисления в ПФР с указанных начислений;

- стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения конкретной продукции или договора;
- расходы, непосредственно связанные с выполнением договоров, услуги сторонних организаций по давальческой переработке;
- амортизация НМА и ОС;
- прочие расходы, непосредственно связанные с договорами.

Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 "Продажи" через счета 40 «Выпуск продукции» и 43 «Готовая продукция», субсчет учета расходов по конкретному виду продукции, к которому они относятся после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

Если прямые расходы нельзя отнести к конкретному виду продукции, то распределяются они пропорционально объему производства продукции с использованием счета 25. Распределение затрат по позициям номенклатуры позволяет определить отчет «Анализ распределения затрат»: отчеты – затраты – анализ распределения затрат.

Способы распределения общепроизводственных затрат на выпуск указаны в таблице ниже:

Распределяемая затрата	Характер распределения: учитывать – затрата распределится на весь выпуск конкретного подразделения, не учитывать – распределится на все выпуски без учета подразделений	Подразделение организации	Способ распределения В натуральных единицах штуки
30700 Материалы для производства СЦ	Не учитывать подразделение	6011 СССР - внутренние сотрудники	По объему выпуска (собственные)
30700 Материалы, дополнительно использованные в производстве и расходы связанные с их доставкой	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
31030 Переборка	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
31040 Запчасти и сторонние услуги для гарантийного ремонта (СЦ)	Учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
31900 Электричество (25 счет)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
32000 Газ (25 счет)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
32351 Услуги по ремонту и обслуживанию оборудования сторонними организациями (включая материалы)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
32352 Материалы для ремонта оборудования (сами покупаем и применяем) (25 счет)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
33003 Ремонт и техническое обслуживание автомобилей (25 счет)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
33005 ГСМ (25 счет)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
33601 Амортизация НМА (25 счет)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
33602 Амортизация ОС (25 счет)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
33603 Амортизация малоценных ОС (25 счет)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
33701 Заработная плата рабочим	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
33701 Заработная плата рабочим	Учитывать подразделение	6020 Монтажная группа ЦВП	По объему выпуска (собственные)

33701 Заработная плата рабочим	Учитывать подразделение	5011 Цех№1	По объему выпуска (собственные)
33703 Дополнительная компенсация (заработная плата рабочим)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
33703 Дополнительная компенсация (заработная плата рабочим)	Учитывать подразделение	6020 Монтажная группа ЦВП	По объему выпуска (собственные)
33703 Дополнительная компенсация (заработная плата рабочим)	Учитывать подразделение	5011 Цех№1	По объему выпуска (собственные)
33705 Отпускные начисления рабочим	Учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
34001 Социальные налоги (налог на заработную плату)	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
34001 Социальные налоги (налог на заработную плату)	Учитывать подразделение	5012 Цех№2	По объему выпуска (собственные)
34001 Социальные налоги (налог на заработную плату)	Учитывать подразделение	5011 Цех№1	По объему выпуска (собственные)
34611 Материалы для испытаний	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)
34611 Материалы для химического контроля	Не учитывать подразделение	Все подразделения, сделавшие выпуски в расчетном месяце	По объему выпуска (собственные)

По учету НИОКР:

К прямым расходам при формировании расходов на НИОКР относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, которые используются в процессе работ;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе разработки, а также начисленные на эти суммы страховые взносы;
- субподрядные работы.

Все остальные расходы являются косвенными.

14. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета

Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Резервы по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам для целей ведения бухгалтерского учета формируется в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

В 2023 году образован резерв по сомнительным долгам в размере 89 427 125,08 рублей.

На начало 2023 года резерв по сомнительным долгам имеет сальдо в размере 225 064 275,27 рублей.

На конец 2023года резерв по сомнительным долгам имеет сальдо в размере 148 822 380,45 рублей.

За период 2023 года восстановлен резерв по сомнительным долгам в сумме 13 185 230,26 рублей за счет погашения просроченной задолженности контрагентов.

В 2022 году был создан резерв сомнительных долгов в размере 123 539 956,65 рублей.

Прочие резервы

Проведены отчисления в резерв предстоящих расходов:

Резервы предстоящих расходов, образованные АО «БВТ БАРЬЕР РУС» в 2023 году:

- маркетинговые – 20 490 648,64 руб.;
- услуги клиентской логистики 71 руб.;
- бонусы за выполнение объема закупок – 5 817 797,05 руб.;
- предстоящие расходы по штрафам и договорным отношениям - 25 000,00 руб.;

- предстоящие расходы по транспортным и складским услугам – 10 000 руб.

Создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей, который на 31.12.2023 составил:

- по снижению стоимости готовой продукции - 9 843 443,95 руб.;
- по снижению стоимости материалов и незавершенного производства - 102 887 549,88 руб.

По состоянию на 31.12.2022г. резерв под снижение стоимости материальных ценностей составил:

- по снижению стоимости готовой продукции - 11 101 655,78 руб.;
- по снижению стоимости материалов и незавершенного производства - 38 269 768,37 руб.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

Резервы на оплату отпусков работников

В соответствии с п. 15 ПБУ 8/2010 по состоянию на каждую отчетную дату организация формирует резервы на выплату отпускных.

Общество формирует резервы на оплату отпусков работников в целях ведения бухгалтерского учета следующим образом:

Дополнительная обработка «Остатки отпусков работников организации» для 1С рассчитывает сумму резерва по следующему алгоритму.

По каждому штатному работнику организации на указанную дату подсчитывается количество неиспользованных дней отпуска и рассчитывается средний заработок (по правилам расчета среднего на указанную дату).

Путём умножения этих двух величин получаем величину «Сумма резерва на оплату отпусков» равную Резерву без страховых взносов.

На сумму резерва начисляются страховые взносы. В результате получаем величину «Взносы во внебюджетные фонды с отпускных». При этом анализируется превышение предельной величины базы страховых взносов. Если предел сотрудником достигнут, то страховые взносы с резерва на этого сотрудника равны нулю.

На сумму резерва начисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний. В результате получаем величину «Взносы во внебюджетные фонды с отпускных (травматизм)»

В результате сложения трёх величин «Сумма резерва на оплату отпускных», «Взносы во внебюджетные фонды с отпускных», «Взносы во внебюджетные фонды с отпускных (травматизм)» получаем итоговое значение резерва – «Итого начислено в резерв».

Все значения можно посмотреть с разной степенью детализации:

- по сотруднику – расширенный вариант отчета;
- по группе сотрудников – краткий вариант отчёта.

Резерв рассчитывается на период 1 год.

Алгоритм расчета резерва не учитывает тот факт, что часть сотрудников может пойти в отпуск авансом. Для расчетов используются только уже заработанные сотрудниками дни отпуска.

Периодичность оценки оценочного обязательства производится ежемесячно.

Резервирование сумм отражается организацией по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции с дебетом счета 26 "Общехозяйственные расходы", в зависимости от трудовой функции работников. Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся на дебет счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции со счетами 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Списание резерва происходит вручную каждый месяц при заполнении документа «Отражение зарплаты в регламентированном учете» по данным отчёта «Отражение зарплаты в регламентированном учете (отпуск + страховые взносы с отпуска)» за месяц. Отчет строится по данным фактических отпусков сотрудников и страховых взносов с этих отпускных.

Общество не формирует резервы на оплату отпусков работников в целях ведения налогового учета.

Величина остатка резерва на оплату отпусков на начало 2023 года составила 26 815 895,43 рубля. Сумма отчислений в резерв, начисленная в течение 2023 года, составила 86 035 468,54 рублей. В том числе с зарплаты сотрудников основного производства 26 838 624,12 рублей и с зарплаты сотрудников, занятых в процессе обслуживания производства и зарплаты управленческого персонала 59 196 844,42 рублей.

Фактическая сумма расходов на оплату отпусков составила 79 672 306,86 рублей, в т.ч. страховые взносы, начисленные с отпускных в 2023 г. – 18 233 367,49 рублей.

В бухгалтерском учете проведена инвентаризация оценочных обязательств на оплату отпусков на 31.12.2023 года. Сумма резерва на предстоящие отпуска на 31.12.2023 согласно инвентаризации оценочного обязательства, составила 33 179 057,11 руб., в том числе:

Резерв отпусков рабочие, руб.	12 708 234,11
Резерв отпусков служащие, руб.	20 470 823,00

Инвентаризация резерва производилась по кост-центрам с учетом подразделений, в которых работают сотрудники.

15. Учет процентов, причитающихся к уплате займодавцу

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов, исходя из условий предоставления займа (кредита).

16. Учет доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет доходов от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, собственной продукции, выполнения строительно-монтажных работ, оказания услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочие доходы

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

17. Учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах Общества

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в свернутом виде.

Способ определения величины текущего налога на прибыль

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20, 21, 22 ПБУ 18/02.

При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах.

Начисление возможных сумм штрафных санкций по страховым взносам в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 субконто "Причитающиеся налоговые санкции» ввиду невозможности закрытия автоматически счета 99 по таким начислениям.

18. Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Согласно п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

19. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и приводится в тысячах рублей.

Основные показатели деятельности Общества за 2022 - 2023 годы:

19.1. Выручка организации и анализ отчетности

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Наименование показателя	2022 год	2023 год	Изменение показателя	
			в тыс. рублях	в процентах
Выручка от основного вида деятельности	6 317 923	7 067 378	749 455	16
Прибыль от основного вида деятельности	897 731	748 613	149 118	36
Рентабельность основного вида деятельности*	16,56	12		

*Отношение показателя строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах к сумме строк 2120 «Себестоимость проданных товаров» 2 810 817 руб., 2210 «Коммерческие расходы» 2 141 724 руб., 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах 1 366 224 руб.

19.2. Расходы организации

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг - за 2023 год - 2 810 817 тыс. руб. за 2022 год - 2 508 685 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили – за 2023 год – 2 141 724 тыс. руб.; за 2022 год - 1 680 522 тыс. руб.

Управленческие расходы составили: - за 2023 год - 1 366 224 тыс. руб. за 2022 год - 1 230 985 тыс. руб.

Прочие расходы составили: за 2023 год -373 172 тыс. руб. за 2022 год - 446 747 тыс. руб.

Более подробная информация о составе затрат приведена в Пояснении № 6 к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Расшифровка к пояснениям № 6 «Затраты на производство»:

По строке 5650 «Прочие затраты» отражены данные о фактической себестоимости приобретенных товаров для перепродажи в сумме 108 129 тыс. руб. за 2023 год в сумме 212 049 тыс. руб. за 2022 год соответственно.

Дополнительную строку 5665 «Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи» невозможно внести в таблицу из-за отсутствия технической возможности.

В связи с этим, раскрываем информацию в текстовых пояснениях:

- строка 5665 за 2023 год – 138 786,47 тыс. руб., за 2022 – 125 221,17 тыс. руб.

19.3 Прочие доходы и расходы Общества

Прочие доходы за 2023 год – 294 264 тыс. руб. за 2022 год - 263 633 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023 год – 373 172 тыс. руб.; за 2022 год - 446 747 тыс. руб.;

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены следующие прочие доходы:

Наименование показателя	руб.	
	2023	2022
Доходы, связанные с реализацией основных средств	3 933 333,33	3 457 500
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	16 547 815,18	15 225 084,76

Штрафы, пени, неустойки к получению	2 719 449,06	280 664,11
Курсовые разницы	67 819 364,04	180 365 511,77
Доходы связанные с переоценкой имущества	175 889,47	
Прочие доходы	203 067 799,03	64 304 504,37
Итого	294 263 650,11	263 633 265,00

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены следующие прочие расходы:

Наименование показателя	2023	2022
Расходы, связанные с реализацией основных средств	2 591 965,67	
Расходы, связанные реализацией прочего имущества	8 817 826,97	9 736 795,17
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		3 168 897,23
Штрафы, пени, неустойки к уплате	1 018 143,64	1 223 784,21
Курсовые разницы	97 936 730,46	189 791 732,59
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	5 092 645,57	2 146 491,87
Прочие расходы	254 141 011,39	234 528 045,46
Прочие косвенные расходы (налог на имущество)	5 573 506,00	5 578 425,78
Итого	373 171 829,70	446 746 691,45

Информация по процентам, выданным и полученным

Наименование показателя	Номер строки	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Проценты к получению	2320	7 195	-
Проценты к уплате	2330	(28 581)	(26 055)

19.4 Чистая прибыль Общества

В 2023 году получена прибыль в сумме 509 228 тыс. руб.

В 2022 году получена прибыль в сумме 544 063 тыс. руб.

19.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества по состоянию на отчетную дату являются долгосрочными.

Подробная информация о движениях финансовых вложений приведена в пояснении № 3 к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Выданные обеспечения	Организации, в пользу которых выдано обеспечение	Вид обязательства/ обеспечения	Дата выдачи	Дата окончания срока действия обязательства	Сумма обязательства на последнюю отчетную дату, тыс. руб.
Доля в уставный капитал	Barrier -Ukraine	взнос	01.07.2009	бессрочно	4 541
Доля в уставный капитал	ООО «Ривер Групп»	взнос	26.11.2019	бессрочно	14 323

Создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Величина остатка резерва на начало 2023 года составила 18 753 017,40 рублей. Сумма отчислений в резерв, созданная в течение 2023 года, составила 0 рублей

Сумма использованного резерва составила 477 750,00 рублей.

На конец 2023 года сумма резерва составила 18 275 267,40 рублей.

Депозиты, учитываемые на счете 55 «Депозиты», учитывается в составе финансовых вложений. Сальдо по строке 1240 «Финансовые вложения Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. составило 670 тыс. руб. (Дт счета 55).

19.6 Основные средства

Принятые сроки полезного использования объектов ОС:

Основное средство. Амортизационная группа Основное средство. Группа учета ОС (счет 01)	Стоимость		
	Первоначальная 31.12.2023	на начало периода 01.01.2023	остаточная на 31.12.2023
	413 692 769,35	393 783 187,05	205 770 926,47
Земельные участки	84 831 044,95	80 909 001,38	84 831 044,95
Другие виды основных средств	328 861 724,40	312 874 185,67	120 939 881,52
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	4 292 348,21	4 292 348,21	1 844 841,02
Машины и оборудование (кроме офисного)	399 298,25	399 298,25	55 970,98
Транспортные средства	2 291 346,61	2 291 346,61	1 772 070,04
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 601 703,35	1 601 703,35	16 800,00
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	28 580 956,78	21 459 648,02	10 246 011,45
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 282 884,56	8 282 884,56	2 248 453,87
Офисное оборудование	14 381 085,36	7 570 609,93	6 202 274,27
Транспортные средства	2 046 271,19	2 046 271,19	1 387 088,16
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 154 232,90	3 154 232,90	56 000,00
Другие виды основных средств	716 482,77	405 649,44	352 195,15
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	155 811 689,60	150 463 839,80	73 270 594,64
Здания	38 187 603,10	50 296 258,02	14 147 818,47
Машины и оборудование (кроме офисного)	62 936 480,59	59 773 354,85	24 370 904,20
Офисное оборудование	2 209 667,72	1 985 682,07	627 159,38
Транспортные средства	43 221 852,58	32 695 914,99	28 870 505,77
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 335 614,57	633 018,47	1 740 653,92
Другие виды основных средств	6 920 471,04	5 079 611,40	3 513 552,90
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	173 582 942,25	164 940 258,00	84 848 662,84
Здания	43 362 539,12	52 848 094,46	16 325 861,01
Сооружения	165 177,20	165 177,20	13 602,85
Машины и оборудование (кроме офисного)	103 808 144,46	89 130 564,44	56 516 169,74
Офисное оборудование	6 936 305,48	7 169 543,00	1 079 595,23
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 188 560,88	12 702 127,96	8 912 821,40
Другие виды основных средств	4 122 215,11	2 924 750,94	2 000 612,61
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	663 609 455,26	630 463 583,61	279 103 615,61
Здания	107 780 262,29	97 472 261,18	52 004 931,70
Сооружения	1 229 491,53	1 229 491,53	173 575,69
Машины и оборудование (кроме офисного)	152 554 340,27	152 924 239,85	53 411 412,57
Транспортные средства	10 483 109,98	10 483 109,98	5 399 728,14
Производственный и хозяйственный инвентарь	389 722 514,84	366 514 744,72	167 699 906,62
Другие виды основных средств	1 839 736,35	1 839 736,35	414 060,89
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	39 627 978,12	37 334 629,95	26 534 434,81
Здания	27 708 376,20	25 773 445,34	24 056 589,07
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 202 410,25	10 843 992,94	1 896 979,90
Другие виды основных средств	717 191,67	717 191,67	580 865,84
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	179 826 916,63	182 088 628,11	131 474 616,63
Здания	14 271 104,94	17 628 986,29	9 001 219,51
Машины и оборудование (кроме офисного)	165 377 115,86	164 280 945,99	122 471 908,05
Другие виды основных средств	178 695,83	178 695,83	1 489,07
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	34 142 170,06	34 142 170,06	9 192 397,43
Машины и оборудование (кроме офисного)	34 142 170,06	34 142 170,06	9 192 397,43

Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	2 103 380,01	2 103 380,01	1 481 512,72
Здания	1 616 279,87	1 616 279,87	1 378 327,36
Машины и оборудование (кроме офисного)	133 905,00	133 905,00	7 876,77
Другие виды основных средств	353 195,14	353 195,14	95 308,59
Десятая группа (свыше 30 лет)	155 316 560,30	181 663 182,60	148 373 010,84
Здания	155 316 560,30	181 663 182,60	148 373 010,84
Итого	1 850 587 166,57	1 802 734 855,42	972 140 624,46

Первоначальная стоимость основных средств (счет 01.01) на 31.12.2022 составила 1 489 860 669,75 руб.

Принято на баланс основных средств на сумму 107 100 485,12 руб.

Стоимость выбывших основных средств составила 4 944 656,29 руб.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 составила 1 592 016 498,58 руб.

Сумма начисленной амортизации составила (счет 02.01):

- на 31.12.2022 - 639 865 849,83 руб.,

- на 31.12.2023 - 743 241 962,32 руб.

Остаточная стоимость основных средств (счет 02.01) составила:

- на 31.12.2022 - 849 994 819,92 руб.,

- на 31.12.2023 - 848 774 536,26 руб.

По дебету счета 01.03 числятся следующие объекты согласно ФСБУ 25/2018:

- данные на 31.12.2023г.:

Субконто	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Амортизация на 31.12.2023	Руб. Остаточная стоимость на 31.12.2023
Автомобиль CHERY TIGGO7 PRO MAX, Инд.номер: LVVDD21B3PD224373	2 646 770,92	220 564,24	2 426 206,68
ОС Аренда от ВСМ ПРОЕКТ	169 340 917,77	83 867 312,40	85 473 605,37
ОС Аренда от Зеленая Аренда Земли			0,00
ОС Аренда от ИОНХ № 03ар/2022 от 29.11.2022 г.	1 672 262,29	603 872,49	1 068 389,80
ОС Аренда от ИОНХ Договор №02ар/2022 от 02.09.2022	9 827 994,81	3 718 700,72	6 109 294,09
ОС Аренда от ИОНХ Договор №07ар/2023 от 01.08.2023	15 987 538,73	1 065 835,92	14 921 702,81
ОС Аренда от Меори	173 769 562,90	160 402 673,45	13 366 889
ИТОГО	373 245 047,42	249 878 959,22	123 366 088,2

Стоимость отраженного в течение 2023 года права пользования активом (ППА, Дт 01.03) составила 62 174 258,88 руб.

- данные на 31.12.2022г.:

Субконто	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Амортизация на 31.12.2022	Остаточная стоимость на 31.12.2022
ОС Аренда от ВСМ ПРОЕКТ	125 800 968,54	41 933 656,20	83 867 312,34
ОС Аренда от Зеленая Аренда Земли	1 803 397,13		1 803 397,13
ОС Аренда от ИОНХ № 03ар/2022 от 29.11.2022 г.	1 672 262,29	46 451,73	1 625 810,56
ОС Аренда от ИОНХ Договор №02ар/2022 от 02.09.2022	9 827 994,81	531 242,96	9 296 751,85
ОС Аренда от Меори	173 769 562,90	80 201 336,75	93 568 226,15
Итого	312 874 185,67	122 712 687,64	190 161 498,03

По незавершенному строительству основных средств на 31.12.2022 года (счет 08.03) стоимость составила 6 090 852,89 руб.

В течение года поступило новых вложений на сумму 54 247 062,08 рублей, в течение года введено в эксплуатацию 41 452 622,26 рублей, на 31.12.2023 остаток по собираемым затратам составил 18 885 292,71 рубль.

По формируемой стоимости приобретенных объектов основных средств, не введенных в эксплуатацию (счет 08.04), стоимость составила:

- на начало 2023 года 16 870 822,51 рублей;

- в течение года поступило новых основных средств на сумму 72 801 451,80 рублей.

Из них введено в эксплуатацию на сумму 80 360 128,95 рублей, на конец года остаток стоимости основных средств составил 9 312 145,36 рублей.

Расходы на приобретение капитальных вложений ОС составили 169 789 285,30 рублей.

Информация о распределении основных средств по группам приведена в Пояснении №2 к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

На балансе организации на 31.12.2023 имеются 43 автотранспортных средства, числящихся в составе основных средств: 1 (кат.С) - грузовых автомобилей, 18 – легковых автомобилей, 11 – погрузчиков и штабелеров с регистрацией автомобильного средства, 13- Грузовой фургон.

В лизинге на балансе основные средства отсутствуют.

Способ начисления амортизационных начислений по всем группам объектов основных средств, принят линейный.

По фактически используемому и принятому в эксплуатацию ПСК «Ногинск» зарегистрированы права на недвижимое имущество.

19.7 Нематериальные активы.

Остаточная стоимость НМА Общества на 31.12.2022г. составляет 47 825 тыс. руб. Прочих нематериальных активов нет.

Остаточная стоимость НМА Общества на 31.12.2023г. составляет 31 734 тыс. руб. Прочих нематериальных активов нет.

Подробнее о составе НМА указано в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу раздел 1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР):

Капвложения по НМА сч. 08.05 на 31.12.22 - 15 045 247,87 руб. на 31.12.23 - 46 633 069,58 руб.

19.8 Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

В Общества большое внимание уделяется научно-исследовательской и опытно-конструкторской работе. Для этого создан технический отдел. Заседанием Технического совета принимаются решения о проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, открываются новые темы разработок. По темам составляется календарный план работ. Результатом НИОКР является совершенствование выпускаемой продукции и разработка новых видов продукции. Подробнее о составе НИОКР указано в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу раздел 1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

19.9 Учет материально-производственных запасов

В бухгалтерском учете в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Отпуск МПЗ в производство осуществляется методом ФИФО. Подробнее о наличии, движении и остатках материально-производственных запасов указано в пояснении №4 к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, нет.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образовывался по следующей методике:

резерв рассчитывается на основе показателя оборачиваемости запасов.

Этот показатель рассчитывается следующим образом:



Если:

- показатель оборачиваемости до 12 месяцев – резерв не начисляется,
- показатель оборачиваемости от 12 до 24 месяцев – резерв 25 %,
- показатель оборачиваемости от 24 до 36 месяцев - резерв 50 %,
- показатель оборачиваемости от 36 до 48 месяцев – резерв 75 %,
- показатель оборачиваемости более 48 месяцев – резерв 100 %.

Ежеквартально направляются запросы ответственным сотрудникам по использованию материалов по залежавшимся запасам и осуществляется поиск возможности использования их в производстве.

В процессе инвентаризации материальных запасов, проводимой два раза в год, для целей формирования данного вида резерва осуществляется оценка состояния запасов с целью выявления морально устаревших ценностей или с истекшим сроком годности, потерявших первоначальные качества. Соответственно после инвентаризации, проводится определение текущей рыночной стоимости для запасов, выявленных не годными для производства продукции и предназначенных для продажи в течение месяца после обнаружения для разгрузки мощностей склада.

Информация о созданном Обществом резерве под обесценение запасов отражена в разделе 14 настоящих Пояснений.

20. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2022 и 2023 году Обществом осуществлялась деятельность, связанная с расчетами, выраженными в иностранной валюте, в том числе подлежащими оплате в рублях.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату 31.12.2023:

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

Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте равна 67 819 364,04 рублей.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте равна 97 936 730,46 рублей.

Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях включена в общую сумму положительных курсовых разниц - 10 078 052,82 руб.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях включена в общую сумму отрицательных курсовых разниц - 6 704 430,73 руб.

21.1 Дебиторская и кредиторская задолженность

В составе активов и пассивов Общества имеется дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса на:

- 31.12.2022 составила – 2 145 532 тыс. руб.
- 31.12.2023 составила – 2 130 885 тыс. руб.

Наиболее значимые Дебиторы по дебиторской задолженности на 31.12.2023 года:

- ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО - 50 496 609,55 руб.,
- Ле Монлид - 545 861 100,07 руб.,
- Магнит - 311 304 058,79 руб.

Кредиторская задолженность на:

- 31.12.2022 составила – 807 357 тыс. руб. строка 5570 минус строка 5585;
- 31.12.2023 составила – 1 062 958 тыс. руб. строка 5550 минус строка 5565.

Кредиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 составила:

- по строке 1520 – 763 512 тыс. руб.,
- по строке 1550 – 68 235 тыс. руб., в т.ч. согласно арендным обязательствам согласно ФСБУ 25/2018.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 по арендным обязательствам составила 52 666 тыс. руб. (строка 1450).

Наиболее значимые Кредиторы по кредиторской задолженности на 31.12.2023 года:

- ВИЛСЕН ГРУПП ООО - 1 063 436,00 руб.,
- МАЙГРИН МАРКЕТ ООО (Greenway) - 26 244 000,00 руб.,
- МАРКЕТПЛЕЙС ООО (СберМегаМаркет) - 12 691 118,76 руб.

Информация о наличии, движении и остатках дебиторской и кредиторской задолженности указана также в Пояснении №5 к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Суммы авансовых платежей на 31.12.2023:

а) выданных поставщикам и подрядчикам:

- по счету 60.02 - 99 981 016,98 руб.;
- по сч.60.22 - 149 412 405,92 руб., в т.ч.:

Сумма в рублях	55 507 943,83
Валютная сумма, CNY	4 360 161,16
Сумма в рублях	19 160 334,95
Валютная сумма, EUR	213 952,93
Сумма в рублях	74 744 127,14
Валютная сумма, USD	846 339,30

- по счету 60.32 в условных единицах по курсу, установленному договором – 38 223 449,53 руб., в т.ч.:

Сумма в рублях	10 838 591,45
Валютная сумма, CNY	844 142,40
Сумма в рублях	18 714 181,02
Валютная сумма, EUR	291 722,93
Сумма в рублях	8 670 677,06
Валютная сумма, USD	97 465,60

Всего: 287 616 872,43 рублей, в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов 181 409 119,14 рублей;

б) полученных от покупателей:

- по сч. 62.02 – 43 262 215,12 руб.;

- по сч. 62.22 - 37 899,17 руб., в т.ч.:

Сумма в рублях	15 896,67
Валютная сумма, CNY	1 290,00
Сумма в рублях	22 002,50
Валютная сумма, USD	296,16

- по счету 62.32 в условных единицах по курсу, установленному договором – сальдо нулевое.

Всего: 43 300 114,29 рублей.

Уплаченные налоги в 2023 году:

НДФЛ и страховые взносы – 444 484 953,45 руб.

Налог на добавленную стоимость – 597 031 443,01 руб.

Налог на прибыль – 130 343 542,00 руб.

Налог на имущество – 5 682 965,00 руб.

Транспортный налог – 230 350,00 руб.

Налог на землю – 784 291,00 руб.

Налог на охрану окружающей среды – 785 388,70 руб.

Уплаченные налоги в 2022 году:

НДФЛ и страховые взносы – 361 091 066 руб.

Налог на добавленную стоимость – 399 893 892,11 руб.

Налог на прибыль – 127 922 699,31 руб.

Налог на имущество – 4 961 346,22 руб.

Транспортный налог – 134 536,00 руб.

Налог на землю – 588 189,00 руб.

Налог на охрану окружающей среды – 236 837,69 руб.

Забалансовые счета Общества

На конец 2023 года сальдо по счету 001 «Арендованные основные средства» составило 15 061 718,60 рублей. Учет ведется по договорной арендной стоимости полученного имущества:

- ООО «ВСМ ПРОЕКТ»

Бизнес-Центр "Порт-Плаза" по адресу г. Москва, проезд Проектируемый №4062, д.6, строение 16 (1 821,94 кв.м) - 3 887 716,30 рублей;

- ООО «КОРПУС 102»

Нежилое помещение площадью 54,0 кв.м 4 этаж г.Санкт-Петербург (проведение тренингов и презентаций) - 43 200,00 рублей;

- ООО «МАРК-КОПИ»

МФУ Kyocera M2035DN общей стоимостью - 600 000,00 руб.;

- ООО «МЕОРИ»

Объект производственного назн. общей пл. 15 290,8 кв.м Ногинск-Технопарк, кад. № 50:16:0502052:673 – 5 997 246,00 руб.;

- ООО «ЦИОН-Холдинг»

Нежилое помещение 3/71 площадью 36,6 кв.м с кадастр. номером 77 05 0002007 5697;
Нежилое помещение 3/74 площадью 74,6 кв.м с кадастр. номером 77 05 0002007 5700;
Нежилое помещение 3/75 площадью 37,8 кв.м с кадастр. номером 77 05 0002007 5701
на общую сумму 89 474,50 руб.

- ФГБУ ИОНХ РАН - офис химлаборатории (г.Москва, Ленинский проспект, д.31 корп.1, стр.1,) - 4 444 081,80 рублей.

Переданы в аренду основные средства для ООО «ЧИСТЮЛЯ», по договору №05-КЛ-17 от 30.04.2017 года, доп. согл. №1 от 30.04.2017года:

- Компактная уборочная машина Теннант модели T1 с АКБ900863-10784057 стоимостью 205 343,22 руб.;

- Компактная уборочная машина Теннант модели T1 с АКБ900863-10784777 стоимостью 205 343,22 руб.;

- Компактная уборочная машина Теннант модели T1 с АКБ10784779 стоимостью 205 343,22 руб.

- Уборочная машина Теннант модели T7 80D U12690 стоимостью 1 007 816,95 руб.;

- Уборочная машина Теннант модели T7 80D U12705 стоимостью 1 007 816,95 руб.

Полученные обеспечения обязательств и платежи отсутствуют.

Выдано обеспечение обязательства ООО «ВСМ ПРОЕКТ» по договору аренды №134-19 от 31.05.19 (обеспечительный взнос) на сумму 13 402 262,78 рублей.

21.2 Учет расчетов по налогу на прибыль

В Обществе применяется порядок формирования записей в регистрах бухгалтерского учета, предусмотренный ПБУ 18/02.

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 159 140 512,05 рублей.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил - 149 429 006,27 рубля.

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год составил 21 428 103,91 рублей

Условный доход по налогу на прибыль за 2023 год составил – 19 765 335,65 руб.

Расшифровка остатков на конец периода (31.12.2023) по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам:

Субконто	Отложенные налоговые активы	Руб.
		Отложенные налоговые обязательства
Внеоборотные активы	2 040 000,00	2 039 999,72
Готовая продукция	126 642,25	643 923,03
Доходы будущих периодов	336 122,65	
Издержки обращения	11,78	11,84
Косвенные производственные расходы	1 400,64	-2,01
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		-1 445 061,83
Материалы	1 414 270,56	1 986 318,03
Недостачи и потери от порчи ценностей	3,15	0,02
Незавершенное производство	54,55	78,49

Нематериальные активы	224 514,85	3 841 455,14
Основные средства	4 130 686,05	69 244 235,37
Оценочные обязательства и резервы	39 772 412,61	1 666 645,63
Полуфабрикаты	27 651,70	399 123,16
Расходы будущих периодов	575 799,74	
Резервы сомнительных долгов	15 705 139,60	191 529,39
Товары	21 456,83	164 012,57
Товары отгруженные	733,99	196 303,64
Арендные обязательства	27 011 147,70	
Проценты по обязательствам		3 063 778,26
Итого	91 388 048,65	81 992 350,45

Величина отложенного налогового актива Общества по строке 1180 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года 29 106 тыс. руб.; на 31.12.2022 года 99 135 тыс. руб.; на 31.12.2023 года 91 388 тыс. руб.

Величина отложенного налогового обязательства Общества по строке 1420 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года 23 458 тыс. руб.; на 31.12.2022 года 106 382 тыс. руб. на 31.12.2023 года 81 992 тыс. руб.

Начисление постоянных налоговых расходов обуславливается непризнанием некоторых видов расходов в текущей деятельности Общества в налоговом учете.

Постоянные налоговые расходы за 2023 год составили – 10 406 928,09 руб.

Постоянные налоговые расходы за 2022 год составили - 8 314 375,05 руб.

Постоянный налоговый доход за 2023 год составил – 979 878,33руб.

Постоянный налоговый доход за 2022 год составил – 1 528 170,11 руб.

21.3 Отчет о движении денежных средств

При формировании отчета о движении денежных средств данные по строкам 4111, 4114, 4121 приведены в свернутом виде, В частности по строке 4111 данные от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшены на сумму полученного налога на добавленную стоимость, на сумму возврата денежных средств покупателям за минусом перечисленного им налога на добавленную стоимость. По строке 4121 оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги данные от оплаты уменьшены на сумму перечисленного налога на добавленную стоимость и возврата оплаты от поставщиков за минусом перечисленного им налога на добавленную стоимость. Данные по строке 4114 отражены за минусом налога на добавленную стоимость. Так же в свернутом виде отражена сумма перечисленного в бюджет налога на добавленную стоимость. Данная сумма рассчитана как разница от поступления налога на добавленную стоимость в счет оплаты продукции, товаров, работ и услуг (за минусом перечисленного по возвратам налога на добавленную стоимость) и суммой, уплаченной поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы за минусом перечисленного по возвратам налога на добавленную стоимость) и уменьшена на перечисленный налог в бюджет.

Все остальные строки отчета отражают развернутую информацию о движении денежных средств.

Показатели строки 4450 отчета на 31 декабря предыдущего года соответствуют строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства» и включают в себя:

Сальдо на конец периода 2022 года по дебету счета 50.01 – 577 531,69 рублей;

Сальдо на конец периода 2022 года по дебету счета 51 – 164 470 314,29 рублей;

Сальдо на конец периода 2022 года по дебету счета 52 – 73 371 496,46 рублей;

Сальдо на конец периода 2022 года по дебету счета 57 – 62 157,00 рублей.

Итого по строке: 238 481 499,44 рублей.

Показатели строки 4500 отчета за отчетный период соответствуют строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства» и включают в себя:

Сальдо на конец периода 2023 года по дебету счета 50.01 – 432 157,05 рублей;

Сальдо на конец периода 2023 года по дебету счета 51 – 10 574 425,98 рублей;

Сальдо на конец периода 2023 года по дебету счета 52 – 56 173 540,64 рублей;

Сальдо на конец периода 2023 года по дебету счета 57 – 345 255,00 рублей.

Итого по строке: 67 525 378,67 рублей.

За 2023 год перечислено во внебюджетные фонды:

Пенсионного обеспечения и Медицинского страхования - 272 852 298,98 рублей.

Обязательного страхования несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 23 189 551,31 рублей

За 2022 год перечислено во внебюджетные фонды:

Пенсионного обеспечения - 169 368 744,57 рублей;

Медицинского страхования - 43 381 727,89 рублей;

Обязательного страхования несчастных случаев и профессиональных заболеваний - 17 528 184,43 рублей.

22. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся:

(Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (доли), составляющие уставный капитал организации).

С 01.01.2012 г. - по настоящее время.

1. Компания «Барьер - Украина» является торговым представителем АО «БВТ БАРЬЕР РУС» на территории Украины. Основным видом деятельности предприятия является оптовая торговля фильтрами для очищения питьевой воды и сменными кассетами к ним. По контракту №220-18 от 04.06.2018 объем задолженности Компании «Барьер-Украина» перед АО «БВТ БАРЬЕР РУС» на 31.12.2023 составил - 108 162 130,47 рублей.

Задолженность АО БВТ БАРЬЕР РУС перед Компанией Барьер-Украина отсутствует.

Доля в компании «Барьер - Украина» принадлежит: АО «БВТ БАРЬЕР РУС (размер доли составляет 100 %, номинальной стоимостью 1000000 грн.).

2. Компания BWT AKTIENGESELLSCHAFT в настоящее время БВТ Холдинг ГмбХ/BWT Holding GmbH является заимодавцем АО «БВТ БАРЬЕР РУС».

В 2023 году в адрес БВТ Холдинг ГмбХ/BWT Holding GmbH проценты по договору №110-17 от 04.04.17г. не выплачивались.

Были начислены проценты в размере: 173 481,00 ЕВРО в пересчете в рубль 21 536 092,68 руб.

В 2022 году в адрес БВТ Холдинг ГмбХ/BWT Holding GmbH были выплачены проценты:

- по договору №110-17 от 04.04.17г. на общую сумму - 12 650,00 ЕВРО - 1 071 086,89 рублей (начислено процентов - 105 125,00 ЕВРО, в пересчете в рубль 9 243 814,48 руб.

BWT Holding GmbH (бывшая BWT AKTIENGESELLSCHAFT) в 2023 году оказаны услуги:

- по Соглашению о совместном пользовании услугами от 21.12.2022 на сумму - 127 500,28 ЕВРО - 13 934 660,69 рублей.

ВWT Holding GmbH (бывшая ВWT AKTIENGESELLSCHAFT) в 2022 году оказаны услуги:

- по Соглашению о совместном пользовании услугами от 21.12.2021 на сумму - 82 500,00 ЕВРО - 12 066 801,13 рублей.

ВWT HOLDING GMBH в 2023 году оказаны услуги:

- Договор №Б/Н от 01.01.2023 на сумму 42 500,00 ЕВРО, что соответствует - 4 229 342,18 рублям.

ВWT HOLDING GMBH в 2022 году оказаны услуги:

- Договор №Б/Н от 11.01.2022 на сумму 4 449,00 ЕВРО, что соответствует - 280 511,23 рублям.

Объем задолженности по договору № 110-17 от 04.04.17г. АО БВТ БАРЬЕР РУС перед ВWT Holding GmbH (бывшая ВWT AKTIENGESELLSCHAFT) на 31.12.2023 составил 178 545 420,00,00 рублей, по процентам по договору №110-17 от 04.04.17г - 27 635 458,49 рублей.

Объем задолженности по договору № 110-17 от 04.04.17г. АО БВТ БАРЬЕР РУС перед ВWT Holding GmbH (бывшая ВWT AKTIENGESELLSCHAFT) на 31.12.2022 составил 136 179 540,00 рублей, по процентам по договору №110-17 от 04.04.17г - 7 953 263,41 рубль.

Перед ВWT HOLDING GMBH объем задолженности на 31.12.2023 составляет:

- по договору №Б/Н от 01.01.2023 - 4 215 655,75 рублей

Перед ВWT HOLDING GMBH объем задолженности на 31.12.2022 составляет:

- по договору № б/н от 01.10.2019 (Доп.соглашение к лицензионному договору б/н от 01.10.19) - 8 318 679,75 рублей;

- по договору №Б/Н от 23.12.2020 - 3 215 350,25 рублей;

- по договору №Б/Н от 11.01.2022 - 336 590,43 рублей.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу по каждому из следующих видов выплат:

Должности основного управленческого персонала:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Главный технолог

Главный энергетик

Директор департамента

Директор по исследованиям и разработкам

Директор по качеству

Директор по маркетингу

Директор по персоналу

Директор по правовым вопросам

Директор по производству

Директор по развитию бизнеса

Директор по стратегическому развитию

Заведующий лабораторией

Заведующий лабораторией (мбл.)

Заместитель начальника отдела

Заместитель начальника Цеха

Руководитель группы

Руководитель группы "ПСК"

Руководитель группы поддержки национальных продаж

Руководитель группы поддержки региональных продаж

Руководитель департамента

Руководитель интернет-проектов

Руководитель ключевых проектов
Руководитель направления
Руководитель направления "Строительство и ремонт"
Руководитель направления "Товары для дома"
Руководитель направления "Электронная коммерция"
Руководитель направления гипермаркеты "Товары для дома"
Руководитель направления по работе с дистрибьюторами
Руководитель отдела
Руководитель проектных продаж
Руководитель производственно-складского комплекса
Руководитель службы
Технический директор
Финансовый контролер

1) краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

За 2022 год:

- заработная плата – 190 377 385,61 рублей; взносы – 49 934 333,00 рублей; НДФЛ – 33 660 902,74 рублей;
- отпускные выплаты – 17 413 900,70 рублей;
- оплата лечения отсутствует;
- премии – 47 978 737,70 рублей.

За 2023 год:

- заработная плата – 263 076 402,1 рублей; взносы – 65 919 860,53 рублей; НДФЛ – 39 601 200 рублей;
- отпускные выплаты – 19 523 190,1 рублей;
- оплата лечения отсутствует;
- премии – 68 870 268 рублей,

2) долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

23. Федеральный закон от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Оплата электроэнергии в течение календарного года составила 35 658 012 рублей.

Коммунальные услуги, исходя из условий договоров аренды, оплачивает арендодатель помещения. При этом в компании действуют жесткие правила выключения всех энергопотребляющих приборов после окончания рабочего дня перед уходом сотрудников с работы.

24. Информация о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием

Информации о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в Обществе не значится.

25. Учет государственной помощи

Поступления денежных средств в счет оказания государственной помощи не производилось.

26. Займы и кредиты

Овердрафтные линии Сбербанка на конец года закрыты.

В 2023 году в Обществе числится заем от BWT Holding GmbH (BWT AKTIENGESELLSCHAFT):

- по договору займа 110-17 от 04.04.17г., поступивший в 2017 году, на сумму 1 800 000,00 ЕВРО. Срок погашения по договору 31.03.2024 года.

Процентная ставка	10,25% годовых (оплата ежеквартально)
Погашение основного долга	С 2018 года равными платежами 34 218,75 ЕВРО.

Погашение основного долга по займам:

Наименование	на начало 2023 года	погашение долга	на конец 2023 года
BWT Holding GmbH BWT AKTIENGESELLSCHAFT			
Дог.110-17 от 04.04.17г.			
Валюта EUR	136 179 540,00	40 365 880,00	178 545 420,00
Валютная сумма	1 800 000,00		1 800 000,00

Погашение основного долга по процентам:

Наименование	на начало 2023 года	уплачено	начислено	на конец 2023 года
BWT Holding GmbH BWT AKTIENGESELLSCHAFT				
Дог.110-17 от 04.04.17г.				
Валюта EUR	7 953 263,41		21 536 092,68	27 635 458,49
Валютная сумма	105 125,00		173 481,00	278 606,00

27. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не прекращало деятельности/части деятельности.

28. Информация о непрерывности деятельности

Существенные события, произошедшие после отчетной даты завершения, и в отношении перспектив осуществления деятельности в будущем, связанных с предпринимательскими рисками и их влиянии на непрерывность отсутствуют:

- Общество осознает имеющиеся риски, связанные с обесценением национальной валюты и принимает возможные меры по их минимизации. Следует отметить, что Общество за период 2023 года получило прибыль от деятельности. Данный факт позволяет считать указанные риски незначительными.

Указанные риски не повлияют на непрерывность деятельности АО «БВТ БАРЬЕР РУС».

Чистые активы Общества составили:

- на 31.12.2021 – 3 127 777 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 - 3 670 554 тыс. руб.
- на 31.12.2023 - 3 878 512 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества по сравнению с предыдущей отчетной датой увеличилась на 207 958 тыс. руб. и превышают величину уставного капитала (50 000 тыс. руб.).

Сальдо денежных потоков от текущих операций составило:

- за 2022 год положительную величину 398 819 тыс. руб.,
- за 2023 год положительную величину 294079 тыс. руб.

События по проведению спецоперации в Украине существенно не повлияли на деятельность Общества. Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для снижения влияния негативных последствий, а именно:

- найдены новые ниши для продукции ранее реализовывавшейся на территории Украины;
- логистические пути и поставки сырья и исходных материалов для изготовления продукции Общества не зависели от движения по территории Украины и не претерпели существенных изменений. Импортное сырье, не нашедшее замещения в Российских аналогах, поступает через дружественные страны и другие логистические пути.

Кроме того, диверсифицируются источники доходов и ведется работа по ускорению внедрения перспективных сфер и видов деятельности, оптимизируются затраты, в первую очередь сокращаются непроизводственные и несущественные расходы, ведутся активные переговоры с партнерами по оптимизации взаиморасчетов. При этом руководство Общества полностью и своевременно выполняет свои обязательства перед персоналом предприятия и не рассматривает сценария сокращения рабочих мест или уровня доходов сотрудников. На текущий момент Общество полностью исполняет все свои обязательства перед государством и партнерами по бизнесу.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

Несмотря на сложившуюся ситуацию в стране, события или условия, которые могут вызвать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность, у Общества отсутствуют. Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2024 году и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает целесообразным и правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

29. Решения по итогам распределения чистой прибыли:

В отчетном году были выплачены дивиденды.

Сумма выплаченных дивидендов составила:

- BWT HOLDING GMBH – 114 000 000,00 руб.
- В БАРЬЕР ДИСТРИБЬЮШН ЮРОП ЛИМИТЕД/W BARRIER DISTRIBUTION EUROPE LIMITED – 6 000 000,00 руб.

Итого: 120 000 000,00 руб.

Начисление дивидендов осуществлялось согласно Решению внеочередного собрания акционеров от 21.12.2021г. и Протокола №1 повторного годового общего собрания акционеров от «05» сентября 2023.

30. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

31. Учет договоров строительного подряда

Договора строительного подряда в Обществе отсутствуют.

32. Информация по сегментам

Отчетные сегменты, соответствующие определению положения в отчетности, отсутствуют.

33. Информация об участии в совместной деятельности

Совместная деятельность в отчетном году Обществом не велась.

34. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Существенные ошибки в предшествующих отчетных периодах, которые были исправлены в отчетном периоде в учете Общества отсутствуют.

35. Письмо Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В процессе осуществления хозяйственной деятельности Общество существенных рисков не несет, кроме рисков, описанных в разделе "Непрерывность деятельности".

36. Прочие условия

Судебные дела и претензионные споры, а также иные обязательства и выданные обеспечения, которые могут создать риск существенного искажения бухгалтерской отчетности в Обществе

По указанной ниже задолженности, сформирован Резерв сомнительной задолженности.

Номер дела	Контрагент / истец	Предмет / описание	Сумма иска / претензии	Сумма возможных финансовых обязательств	Оценка вероятности возникновения финансовых обязательств
№А560-45974/2017	Юлмарт ООО ИНН 7804402344	Взыскание задолженности по договору поставки	994 788,03	-	70%
№А41-43419/2019	МХТ Групп ООО ИНН 7713697098	Взыскание задолженности по договору поставки	2 502 649,23	-	25%
№А56-370/2020	ООО «ТД Интерторг» ИНН 7842005813	Взыскание задолженности по договору поставки	2 520 050,74		25%
№ А32-1941/2019	«Русский Стиль-97» ООО ИНН 2312065374	Взыскание задолженности по договору поставки	8 848 803,73	-	25%

016	«Планета Строй» ООО ИНН 4825037471	Взыскание задолженности по договору поставки	9 302 995,00	-	25%
-----	--	---	--------------	---	-----

ный директор
«БАРЬЕР РУС»

бухгалтер
«БАРЬЕР РУС»



В.А. Рязанов

Т.В. Стуколкина