

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб) (П-1)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-



Руководитель Муллагалиев Владимир Шайхегалиевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	87 065	-	(87 065)	-
	5250	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Аппарат сварочный FXM-3.0 (ARC)	5241	за 2023 г.	-	513	-	513	-
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2023 г.	-	86 551	-	86 551	-
Право пользования активом(имущество по договору аренды)	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	1 678 895	1 678 895
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



 Руководитель — Муллагалиев Владимир Шайхелгалиевич

 (подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Мурагадиев Владимир
Шайхелгадиевич
(расшифровка подписи)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Муллагалиев Владимир Шайхенгалеевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. п.п. и Движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2023 г.	399 421	-	109 941	-	(246 299)	-	-	-	1	-	263 063	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2022 г.	461 152	-	240 110	-	(301 848)	-	-	-	-	8	399 422	-
в том числе:														
	5511	за 2023 г.	150 644	-	36 594	-	(149 171)	-	-	-	-	-	38 067	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022 г.	37 404	-	149 962	-	(36 723)	-	-	-	-	-	150 644	-
	5512	за 2023 г.	96 016	-	30 150	-	(94 425)	-	-	-	-	-	31 741	-
Авансы Выданные	5532	за 2022 г.	267 839	-	90 083	-	(261 906)	-	-	-	-	-	96 016	-
	5513	за 2023 г.	152 762	-	43 195	-	(2 702)	-	-	-	1	-	193 255	-
Прочая	5533	за 2022 г.	155 909	-	65	-	(3 220)	-	-	-	-	8	152 762	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2023 г.	399 421	-	109 941	-	(246 299)	-	-	X	X	X	263 063	-
Итого	5520	за 2022 г.	461 152	-	240 110	-	(301 848)	-	-	X	X	X	399 422	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						погаше- ние
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5555 5575	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023 г. за 2022 г.	1 016 012 891 650	317 499 968 062	- 10	(976 672) (843 718)	- -	- -	1 -	356 838 1 016 011	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023 г. за 2022 г.	527 885 63 512	6 325 507 061	- -	(525 292) (42 688)	- -	- -	- -	8 918 527 885	
авансы полученные	5562 5582	за 2023 г. за 2022 г.	456 271 792 829	219 982 456 089	- -	(451 380) (792 646)	- -	- -	- -	224 873 456 271	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023 г. за 2022 г.	31 854 35 309	4 640 4 911	- 10	- (8 384)	- -	- -	1 -	36 496 31 854	
кредиты	5564 5584	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2023 г. за 2022 г.	- -	86 551 -	- -	- -	- -	- -	- -	86 551 -	
	5567 5587	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	
Итого	5550 5570	за 2023 г. за 2022 г.	1 016 012 891 650	317 499 968 062	- 10	(976 672) (843 718)	- -	X X	X X	356 838 1 016 011	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель

Мурзагалиев Владимир
Ибрагимович
(подпись)

28 марта 2024 г.

Ибрагимович
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	2 393 623	3 152 350
Расходы на оплату труда	5620	363 821	346 762
Отчисления на социальные нужды	5630	116 978	112 920
Амортизация	5640	9 150	8 835
Прочие затраты	5650	368 263	415 458
Итого по элементам	5660	3 251 835	4 036 325
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(33 231)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	14 618	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 266 453	4 003 094



Руководитель Муллагалиев Владимир Шайхегалиевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	16 393	44 110	(43 292)	-	17 211
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	16 393	44 110	(43 292)	-	17 211



Руководитель Муллагалиев Владимир Михайлович
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Муллагалиев Владимир Иванович
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
за 2023 г.	5910	-	-	-	-
за 2022 г.	5920	-	-	-	-
за 2023 г.	5911	-	-	-	-
за 2022 г.	5921	-	-	-	-



Руководитель Муллагалиев Владимир Шайхегалиевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть) (П-2)
Общество с ограниченной ответственностью «Краснодарский завод
металлоконструкций»**

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	4
2. Учетная политика и её изменения	6
2.1. Основа составления	6
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения	6
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики	6
2.4. Критерий существенности	6
2.5. Бухгалтерский учет аренды	6
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности	7
2.7. Нематериальные активы	7
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство	7
2.9. НИОКР	8
2.10. Финансовые вложения	8
2.11. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	8
2.12. Незавершенное производство	8
2.13. Признание дохода	9
2.14. Порядок признания расходов	9
2.15. Порядок определения величины оценочных резервов	9
2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов	10
2.17. Порядок учета государственной помощи	10
2.18. Перечень сегментов	10
2.19. Учет договоров строительного подряда	10
2.20. Применение ПБУ 18/02	10
2.21. Учет специальных фондов	10
2.22. Связанные стороны	11
2.23. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	11
2.24. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	11
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	12
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР	12
3.2. Основные средства	12
3.3. Незавершенные капитальные вложения	13
3.4. Доходные вложения в материальные ценности	13
3.5. Финансовые вложения	13
3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	13
3.7. Прочие внеоборотные активы	13
3.8. Запасы	13
3.9. Дебиторская задолженность	14
3.10. Прочие оборотные активы	14
3.11. Кредиты и займы	14
3.12. Кредиторская задолженность	15
3.13. Доходы будущих периодов	15
3.14. Договоры строительного подряда	15
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	15
3.16. Прочие доходы и расходы	16
3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог	17
3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	18
3.19. Информация об операциях со связанными сторонами	18
3.21. Изменение оценочных значений	18
3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	18
3.22.1 Условные обязательства	19
3.22.2 Условные активы	19
3.22.3 Оценочные обязательства	19
3.23. Информация об участии в совместной деятельности	19
3.24. Государственная помощь	19
3.25. Информация по отчетным сегментам	19
3.26. Информация по прекращаемой деятельности	19
3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	20
3.28. Движение денежных средств	20

3.29. Долевое строительство.....	20
3.30. Информация об исправленных существенных ошибках	20
3.31. Информация об операциях в иностранной валюте	20
3.32. Чрезвычайные факты.....	20
3.33. Информация о событиях после отчетной даты.....	21
3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	21
3.35. Допущение непрерывности деятельности	23

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества с ограниченной ответственностью «Краснодарский завод металлоконструкций» (далее по тексту Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

01.02.2019 на основании решения единственного учредителя №1 было принято решение о создании ООО «ТД «Краснодарский завод металлоконструкций», которое было зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 07.02.2019, за Государственным регистрационным номером 1192375008484. На основании решения единственного учредителя №2 от 05.03.2019г. было принято решение о переименовании ООО «ТД «Краснодарский завод металлоконструкций» в Общество с ограниченной ответственностью «Краснодарский завод металлоконструкций» (далее - Общество) о чем была внесена запись в Едином государственном реестре юридических лиц 18.03.2019г. Общество создано в соответствии с действующим законодательством РФ на основании решения учредителей в порядке, установленном ГК РФ.

Полное фирменное наименование общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «Краснодарский завод металлоконструкций».

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке: ООО «КЗМ»

Полное фирменное наименование общества на английском языке: Limited liability company «Krasnodar plant of a metalwork».

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке: LLC «KZM»

Юридический адрес организации: 350007, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Захарова, дом № 10/2, оф. 401.

Фактический адрес: 350007, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Захарова, дом № 10/2, оф. 401.

При создании Общества утвержден размер уставного капитала 10 000 руб. Учредителем Общества является Тер-Карапетян Рач Эдуардович. В ноябре 2019г. в состав участников вошло ООО "Сбк-Ритейл" ИНН 7706787209, размер доли которого составил 51%. С 17.03.2022 все 100% доли перешли к ООО "Сбк-Ритейл".

В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).

Общество создано в целях получения прибыли при производстве следующих видов деятельности:

- 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.
- 24.10.9 Производство прочего проката из черных металлов, не включенного в другие группировки.
- 24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки.

25.50 Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии.
25.50.2 Предоставление услуг по производству изделий методом порошковой металлургии.
25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.
25.99.2 Производство прочих металлических изделий.
43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций.
46.72.2 Торговля оптовая металлами в первичных формах.
46.72.21 Торговля оптовая черными металлами в первичных формах.
46.72.22 Торговля оптовая цветными металлами в первичных формах, кроме драгоценных.
46.77 Торговля оптовая отходами и ломом.
49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта.
49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.
52.10 Деятельность по складированию и хранению.
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.
64.20 Деятельность холдинговых компаний.
68.10.2 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.
68.10.23 Покупка и продажа земельных участков.
68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

ООО «КЗМ» согласно Уставу вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

Генеральным директором Общества является Муллагалиев Владимир Шайхелгалиевич.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составляет 393 человека.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №252/22-ОД от 30.12.2022 на 2023 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году не происходило изменения учетной политики.

Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике:

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 корректировки не планируются в связи с отсутствием объектов учета.

2.4. Критерий существенности

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10%.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру

и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.

В бухгалтерском балансе ППА отражены в составе основных средств.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый срок полезного использования определяется на основе технических характеристик объекта, за основу могут быть взяты данные Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно с применением линейного способа.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке Прочие внеоборотные активы. Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке Прочие внеоборотные.

2.7. Нематериальные активы

В Организации в 2023 году отсутствуют нематериальные активы.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях.

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях.

2.9. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02): линейный способ

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды. НИОКР в 2023 году отсутствовали.

2.10. Финансовые вложения

В Организации в 2023 году финансовые вложения отсутствовали.

2.11. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Предприятие перешло на применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" с 01.01.2021. Предприятие применяет положения ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам, местам хранения (материально-ответственным лицам) и в разрезе характеристик.

Сырье и материалы, переданные в переработку, учитываются на счете 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» по видам материалов, контрагентам и договорам.

2.12. Незавершенное производство

При производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.
Оценка незавершенного производства осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.13. Признание дохода

Организация признает доходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденный приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг. Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.14. Порядок признания расходов

Организация признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденный приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, полученные по доходам по обычным видам деятельности.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Организация признает прочие расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы если правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов.

2.15. Порядок определения величины оценочных резервов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала), производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Общество создает следующие резервы:

Резерв на оплату отпусков.

Резерв по сомнительным долгам.

2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов

В случае необходимости формирования резерва проводится инвентаризация дебиторской задолженности. На основе проведенной инвентаризации на конец отчетного периода (квартала) по дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями, создаются резервы сомнительных долгов, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из оценки финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга. (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в РФ, утверждённого приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н).

Дебиторская задолженность, по которой создан резерв, отражается в активе баланса за вычетом образованного резерва, при этом сумма образованного резерва в пассиве бухгалтерского баланса не отражается (п.15 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчётности организации», утверждённых приказом Минфина России от 28.06.2000 г. №60н). Списанная в убыток задолженность » и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.17. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств по мере фактического получения средств.

2.18. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.19. Учет договоров строительного подряда

Договора строительного подряда в 2023 году отсутствуют.

2.20. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.21. Учет специальных фондов

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 «Резервный капитал».

2.22. Связанные стороны

Основной управленческий персонал:

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор.

Бенефициарные владельцы:

Бенефициарным владельцем Организации является ООО СБК-Ритейл» ИНН 7706787209. В ООО «СБК-Ритейл» - 99,99% участник ООО «СБК-Проект». В ООО «СБК-Проект» - 99,9998% участник ООО «Сбербанк-Капитал». В ООО «Сбербанк-Капитал» - 100% владеет ПАО «Сбербанк». По ПАО «Сбербанк» информация о бенефициарах закрыта в соответствии с законом, так как является публичной компанией.

2.23. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Последствия изменения учетной политики считаются существенными, если в результате применения таких изменений пересчет показателей привел к изменению соответствующей строки баланса более чем на 15%.

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.24. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерской отчетности Организации отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1 раскрыта с учетом существенности следующая информация:

балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);

балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость основных средств и капитальных вложений на 31.12.2023г. составляет 108 829 тыс. руб. Она включает основные средства в размере 22 278 тыс. руб. и активы в форме права пользования в размере 86 551 тыс. руб. При проверке активов на обесценение, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», выявлено, что признаки обесценения отсутствуют.

Наименование показателя	тыс.руб..				
	Сальдо на 31.12.2022 тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023 тыс. руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	33 607	5 666	513	5 609	21 845
Транспортные средства	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	885	121	-	331	433
Активы в форме права пользования	-	-	86 551	-	86 551
Итого основных средств:	34 492	5 787	87 064	6 940	108 829

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, представлена в Табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

По состоянию на 31.12.2023г. в отчетности отражено право пользования активом и соответствующие им обязательства по арендным платежам в размере 86 551 по договору аренды имущества с АО «КЗМ», сроком до 30.04.2025года с учетом всех возможных пролонгаций. Ранее данное арендованное имущество учитывалось на забалансовом счете 001. В течение 2023г Организация договора лизинга не заключала.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.	Изменение (+,-)тыс. руб.
сырье и материалы	131 184	653 218	-522 034
топливо	59	141	-82
запчасти	0	263	-263
прочие материалы	3 869	22 606	-18 737

инвентарь и хоз. принадлежности	290	548	-258
спецодежда	198	268	-70
полуфабрикаты	47 216	99 071	-51 855
товары на складах	4 352	1 546	2 806
готовая продукция	63 823	29 391	34 432
Итого:	250 991	807 052	-556 061

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 Организация не создавала. Товарно-материальных ценностей, переданных в залог, Организация не имеет. При проверке на обесценение материалов, согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», выявлено, что признаки обесценения отсутствуют.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019 отсутствуют).

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.

в сумме 263 063 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 31 741 тыс. руб., за вычетом НДС (3 921 тыс. руб.) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 38 067 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 193 255 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.

в сумме 399 422 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 96 016 тыс. руб., за вычетом НДС (0) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 150 644 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 152 762 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года отсутствует.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года отсутствует.

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» данные отсутствуют.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 356 837 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 8 918 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 224 873, за вычетом НДС (44 975) 76 АВ.
задолженность по налогам и сборам 36 495 тыс. руб.
прочие кредиторы 86 551 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 1 016 012 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 527 885 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 456 273, за вычетом НДС (91 254) 76 АВ.
задолженность по налогам и сборам 31 854 тыс. руб.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

За 2023 год Организация получила доходы по обычным видам деятельности на общую сумму 3 354 434 тыс. рублей, в том числе по видам:

Наименование дохода	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.	Изменение
			(+,-)
Производство металлоконструкций	2 804 741	3 714 081	-909 340

Услуги антикоррозийного покрытия, прочие услуги	549 693	451 136	98 557
Итого:	3 354 434	4 165 217	-810 783

За 2023 год Организация понесла расходы по обычным видам деятельности на общую сумму 3 209 810 тыс. рублей, в том числе по видам:

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.	Изменение (+,-)
Производство металлоконструкций	2 689 988	3 559 212	-869 224
Услуги антикоррозийного покрытия, прочие услуги	519 822	389 577	130 245
Итого:	3 209 810	3 947 789	-738 979

Расшифровка управленческих расходов представлена в следующей таблице:

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.	Изменение (+,-)
Амортизация/аренда	-	550	-550
Зарплата	33 705	30 642	3 063
Командировочные расходы	1 026	136	890
Консультационно-информационные услуги	673	401	272
Материалы	2 958	5 568	-2 610
Прочие расходы	3 802	2 743	1 059
Страховые взносы	9 856	8 462	1 394
Услуги связи, почта	856	734	122
Хоз. расходы	1 861	2 170	-309
Электроэнергия	1 904	2 569	-665
Юридические услуги	2	330	-328
Итого:	56 643	54 305	2 338

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составили 139 250 тыс. руб. и представлены в таблице:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.	Изменение (+,-)
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	137 075	128 752	8 323
Прочие доходы	2 175	2 633	-458
Итого:	139 250	131 385	7 865

Прочие расходы за 2023 год составили 138 885 тыс. руб. и представлены в таблице:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.	Изменение (+,-)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	133 725	113 887	19 838
Прочие внереализационные расходы	4 403	734	3 669
Расходы на услуги банков	624	701	-77
Списание НДС на расходы	32	13	19
Штрафы, пени и неустойки	101	210	-109
Итого:	138 885	115 445	23 340

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	101 096	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	101 833	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	20 367	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	20 367	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	-	Строка 2412 ОФР

Применяемая ставка налога на прибыль 20%.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили 17 311 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	17 311			

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили 17 311 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	17 311	-	-	-

По итогам производственно-хозяйственной деятельности за 2023 год Организацией получена прибыль до налогообложения в размере 101 833 тыс. рублей, по результатам 2022 года - 189 275 тыс. рублей. Сумма налога на прибыль в 2023 году составляет 20 367 тыс. рублей, по результатам 2022 года – 37 855 тыс. рублей.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2023 году решением единственного участника ООО "Сбк-Ритейл" было принято решение распределить прибыль прошлых лет и произвести выплату в размере 50 000 тыс. руб.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

Связанной стороной по отношению к Организации является единственный участник ООО "Сбк-Ритейл". В течение 2023, 2022 годов Организация не осуществляла хозяйственных операций, не оказывала и не получала услуг со связанными сторонами.

Существенные денежные потоки

В 2023 году была произведена выплата прибыли прошлых лет единственному участнику ООО "Сбк-Ритейл" размере 50 000 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) в 2023 году, с учетом страховых взносов, составило 5 962 тыс. руб. Общая сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в 2022 году с учетом страховых взносов, составила 5 043 тыс. руб.

3.21. Изменение оценочных значений

В 2023 году не происходило изменение оценочных значений.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.22.3 Оценочные обязательства

На 31.12.2022 создан резерв на оплату отпусков в размере 16 393 тыс. рублей, за 2023 год начислено 44 110 тыс. рублей, использовано 43 292 тыс. рублей. На отчетную дату 31.12.2023 остаток оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков составил 17 211 тыс. рублей.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

3.24. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе Организации на 31.12.2023 составляет 130 248 тыс. рублей.

Наименование показателя	31.12.2023 (тыс. руб.)	31.12.2022 (тыс. руб.)	Изменения, (+,-)
Денежные средства в рублях на счетах в банках	130 248	102 150	28 098
Денежные средства в рублях в кассе		3	-3
Итого денежные средства по строке 1250	130 248	102 153	28 095

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

В 2023г. Организация не производила исправление существенных ошибок.

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

В 2023 году Организация не осуществляла операций в иностранной валюте.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетной даты произошли следующие существенные факты:

1. Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность:

Определением от 01.02.2024 Арбитражный суд Белгородской области принял к производству исковое заявление Акционерного общества «Борисовский завод мостовых металлоконструкций им. В.А. Скляренко» о взыскании с Общества с ограниченной ответственностью «Краснодарский завод металлоконструкций» расходов на устранение недостатков продукции, поставленной по договору № 19п/22 от 20.07.2022. Сумма исковых требований составляет 33 000 тыс. руб. + государственная пошлина 188 тыс. руб. По мнению руководства Организации в удовлетворении исковых требований Акционерного общества «Борисовский завод мостовых металлоконструкций им. В.А. Скляренко» будет отказано.

2. Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, финансовых, налоговых и иных регуляторных рисков, судебных, репутационных рисков. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Отраслевые, финансовые риски:

Риск изменения цен на потребляемые материалы и возможное изменение цен на производимую продукцию, выполняемые работы, оказываемые услуги – всё это может повлиять на будущие показатели деятельности Организации, и оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам. Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами может привести к увеличению дебиторской задолженности Организации. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Налоговые и иных регуляторные риски:

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений

налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Судебные риски:

Между Организацией и АО «КЗМ» заключен договор аренды, по которому арендуются производственные и административные объекты, земельные участки, производственное оборудование. Решением Арбитражного суда Краснодарского края от 15 декабря 2023 г. (дело № А32-42289/2023) удовлетворен иск первого заместителя прокурора Краснодарского края в интересах Российской Федерации об истребовании в пользу Российской Федерации из чужого незаконного владения АО «КЗМ» объектов недвижимого имущества. По состоянию на 25 марта 2024 г. собственником является АО «КЗМ». Рассматривая последствия принятия Арбитражным судом Краснодарского края судебного решения в отношении недвижимого имущества АО «КЗМ», а именно перехода права собственности Российской Федерации на объекты, руководство ООО «КЗМ» полагает, что существуют риски, негативных последствий для ООО «КЗМ». Руководство Организации предпринимает все возможные действия к минимизации данных рисков и уверено, что Организация продолжит свою деятельность и сможет отвечать по всем своим обязательствам в обозримом будущем. Так, регистрация права собственности Российской Федерации на объекты недвижимого имущества, принадлежащие АО «КЗМ», никак не связана с одновременным прекращением права пользования ООО «КЗМ» данным имуществом. Кроме этого, здания, сооружения, а также находящееся в них технологическое оборудование, представляют собой единый имущественный комплекс, где осуществляется производственная деятельность ООО «КЗМ». В случае прекращения права собственности на объекты недвижимого имущества АО «КЗМ», в договор аренды будут внесены изменения, при этом право аренды на все технологическое оборудование и иное движимое имущество сохранится за ООО «КЗМ».

Репутационный риск:

Под репутационным риском понимается нанесение ущерба деловой репутации Организации, формирования у контрагентов и иных лиц негативного представления об Организации или его представителях (работниках), в том числе качестве производимой продукции, выполняемых работах, оказываемых услугах или деятельности Общества в целом.

Политика Организации в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор



В.И. Муллагалиев

28 марта 2024 года