

ООО "Роспромстрой"

663606, Красноярский край, Г.О.Город Канск,

г.Канск, км 9 Тасеевского тракта, д.1 стр.13, помещ.10

ИНН 6829063243, КПП 245001001 ОГРН 1106829000728, ОКВЭД 24.33

П.10 Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

Оглавление

Раздел I. Общие сведения	4
1. Характеристика организации и основные виды деятельности	4
2. Информация об участниках и бенефициарах по состоянию на «31» декабря 2023г.....	4
3. Филиалы и представительства.....	5
4. Численность сотрудников.....	5
5. Информация об органах управления.	6
6. Информация об аудиторе.....	6
7. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.	6
Раздел II. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность в 2023 году.....	6
Финансовые риски	7
Правовые риски	7
Репутационные риски	7
Другие риски.....	7
Непрерывность деятельности	8
Раздел III. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	8
1. Основные средства и капитальные вложения. Аренда	8
2. Запасы.....	8
3. Финансовые вложения	9
4. Расходы будущих периодов	9
5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	9
6. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте.....	9
7. Кредиты и займы.....	10
8. Резервы.....	10
9. Доходы и расходы.....	11
10. Налог на прибыль	11
11. Изменения в учетной политике Общества.....	12
12. Изменения в учетной политике на 2024.....	12
Раздел IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ	13
1. Раскрытие информации к бухгалтерской отчетности.....	13
1.1. Порядок отражения отдельных хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности	13
1.2. Нематериальные активы	14
1.3. Способ оценки незавершенного производства.....	14

1.4.	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте.....	14
1.5.	Расчеты по налогу на прибыль.....	15
2.	Основные показатели деятельности организации.....	17
2.1.	Активы обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	17
2.2.	Основные средства	17
2.3.	Материально –производственные запасы	20
2.4.	Дебиторская задолженность	21
2.5.	Кредиторская задолженность.....	22
2.6.	Займы, кредиты и прочие обязательства.....	23
2.7.	Финансовые вложения	25
2.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	25
2.9.	Расходы будущих периодов	26
2.10.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.	26
2.11.	Расшифровка показателей «Отчета о финансовых результатах»	28
2.12.	Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов.	28
2.13.	Информация о связанных сторонах.....	29
2.14.	Участие в совместной деятельности	32
2.15.	События после отчетной даты.	33
2.16.	Оценка стоимости чистых активов Общества	34
2.17.	Раскрытие информации по вопросу изменения отчетности.....	34

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Роспромстрой» (далее- Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммовые показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Годовая отчетность составлена в валюте Российской Федерации. В годовой отчетности все активы и обязательства в иностранной валюте отражаются по официальному курсу, установленным на 31.12.2023 Банком России (Валюта CNY, EUR).

Раздел I. Общие сведения

1. Характеристика организации и основные виды деятельности

Местонахождение Общества: 663606, Красноярский край, г. Канск, км 9 Тасеевского тракта, д.1 стр.13, помещ.10

Дата начала деятельности : 01 февраля 2010 года

Дата государственной регистрации: 01 февраля 2010 года

Основные виды деятельности организации:

- производство гнутых стальных профилей;
- производство строительных металлических конструкций и изделий;
- деятельность в области права;
- оптовая торговля металлом на российском рынке.
- а также осуществление других работ и оказание других услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

2. Информация об участниках и бенефициарах по состоянию на «31» декабря 2023г.

Наименование организации (наименование, место нахождения, ИНН)	Собственники (акционеры) организации, доля участия в уставном капитале ООО «Роспромстрой» , % (наименование, местонахождение (страна), ИНН) место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)
ООО «Роспромстрой», адрес местонахождения: 663606, Красноярский край, г. Канск, км 9 Тасеевского тракта, д.1 стр.13, помещ.10, ИНН 6829063243	Соколова Полина Анатольевна место жительства : РФ , 5%
	Шульпин Михаил Владимирович, место жительства: РФ, 5%
	Корнейчук Анатолий Ананиевич, место жительства: РФ, 45%
	Корнейчук Ирина Леонидовна, место жительства: РФ , 45%

3. Филиалы и представительства

В 2023 г. Общество не имело филиалов и представительств, осуществляло свою деятельность через обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение ООО «Роспромстрой» 443017 г. Самара Заводское шоссе 5Б .
Зарегистрировано 03.02.2010 г.
2. Обособленное подразделение ООО «Роспромстрой» 443022 Самарская область ,г.Самара пр. Кирова 6,
Зарегистрировано 25.11.2010 г.
3. Обособленное подразделение «Маяк-Пермь» 614094 Пермский край г.Пермь,ул.Космонавтов
ш.стр.55а,этаж 5,офис 61.
Зарегистрировано 30.04.2022 г
4. Обособленное подразделение «Маяк-Иркутск» 664020 Иркутская область, г. Иркутск ул. Тракторная 28.
Зарегистрировано 15.12.2014 г.
5. Обособленное подразделение «Маяк-Тольятти» 445140 Самарская область Ставропольский р-н п.
Тимофеевка, Обводная ул. 9А., зарегистрировано 25.11.2010
6. Обособленное подразделение «Маяк-Сырейка» Россия,446402,Самарская обл,Кинельский р-
он,с.Сырейка,проезд.Промышленная зона Заводской презд,8
7. Обособленное подразделение ООО «Роспромстрой» 443026 г.
Самара,п.Управленческий,ул.Красногвардейская д.14,офис 52. Зарегистрировано 26.07.2017 г.
8. Обособленное подразделение «Свердловская» 660006,г.Красноярск ул.Свердловская д.15 стр.29 помещ.
1.Зарегистрировано 01.12.2020 г.
9. Обособленное подразделение "Маяк-Пенза" ООО "Роспромстрой"440067,Пензенская обл, Пенза г,
Чаадаева ул, дом № 64, офис 2.Зарегистрировано 24.06.2021
10. Обособленное подразделение ООО "Роспромстрой" Амбар ,443085, Самарская обл, Самара г, Южное ш,
дом № 5.Зарегистрировано 26.07.2021
11. Обособленное подразделение «Калинина» ,г.Красноярск ул.Калинина,д.82,стр.15 .
Зарегистрировано 01.05.2022 г
12. Обособленное подразделение Борисевича 4Г 660006,г.Красноярск ул.Борисевича ,зд 4Г/8 помещ.1.
Зарегистрировано 01.03.2022 г
13. Обособленное подразделение «Московское Самара» 443072 Самарская область,г.Самара,18 км Московского
ш., тер,зд 25Г. Зарегистрировано 29.04.2022 г.

4. Численность сотрудников.

Таблица 1 . Сведения о численности

Показатель	Количество на 31.12.2023 , чел	Количество на 31.12.2022 , чел.
Среднесписочная численность	492	516
Списочная численность работающих	497	530

5. Информация об органах управления.

В соответствии с Уставом органами Управления Общества являются Общее собрание участников Общества и Единичный исполнительный орган (генеральный директор). С 19.01.2021 по настоящее время Шульпин Михаил Владимирович генеральный директор.

6. Информация об аудиторе.

Общество с ограниченной ответственностью «МЕТРОЭК» (свидетельство о членстве в СРО «ААС» № 2601-Ю/20, ОРНЗ 12006074553 от 27 февраля 2020 года), ИНН 6311090400 КПП 631501001 Договор №12/2023 от 12.07.2023, величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за отчетный год составляет 219 912 руб.

7. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Раздел II. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность в 2023 году

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году санкционная политика США и Европейского союза в отношении России продолжила активное развитие, наращивая давление на российскую экономику и предпринимателей. ЦБ перешел к ужесточению денежно-кредитной политики в июле 2023 года. Менее чем за пять месяцев он увеличил ключевую ставку с 7,5 до 16% годовых. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019), методическим рекомендациям Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса и умеренно от изменений процентных ставок.

Правовые риски

Общество соблюдает требования нормативных правовых актов и заключенных договоров. Принимаются все необходимые меры для недопущения правовых ошибок при осуществлении своей деятельности.

Общество на постоянной основе проводит мониторинг законодательства и правоприменительной практики.

Общество предпринимает все необходимые меры для исключения возможности нарушения контрагентами нормативных правовых актов при взаимодействии с Обществом, а также условий заключенных договоров. До заключения договоров осуществляется предварительный анализ состояния контрагента, в том числе с использованием специализированной информационно-аналитической системы.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д. Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество реализует на рынке и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами имиджевые мероприятия, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрена антикоррупционная политика.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, отраслевым, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др. Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием производственных мощностей. Подверженность этим рискам существует, степень

возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, страхование. Дефицит кадров рабочих профессий по всей стране коснулся и Общества. Общество решает данную проблему путем пересмотра кадровой политики: внедрение привлекательных мотивационных программ, привлечение внимания будущих молодых специалистов путем проведения экскурсий на производственные площадки.

Непрерывность деятельности

Общество планирует осуществлять свою финансово-хозяйственную в течении 12 месяцев года следующего за отчетным и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Раздел III. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основные средства и капитальные вложения. Аренда

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Учет капитальных вложений ведется ФСБУ 26/2020. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, т.е. на дату приобретения.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Начисление амортизации по всем объектам (кроме земельных участков) производится линейным способом ежемесячно.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Учет аренды ведется ФСБУ 25/2018. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно, к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ретроспективный пересчет не применяется.

2. Запасы

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение, приведение их в состояние, необходимые для потребления, продажи или использования

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

Фактическая себестоимость материальных ресурсов и товаров, списываемых в производство и на иные цели, определяется по средней стоимости материала (товара) в момент его отпуска (средняя скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов (товаров) на начало месяца и все поступления до момента отпуска, в конце месяца при закрытии месяца средняя скользящая цена доводится до средней взвешенной за месяц. Для обеспечения контроля за сохранностью Специальная оснастка, специальная одежда, инструмент и прочие МБП, переданных в эксплуатацию, их учет ведется в количественном выражении на счете 10.11.

Общество использует полуфабрикатный способ учета незавершенного производства. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется предприятием на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в разрезе номенклатуры полуфабрикатов.

Учет выпуска полуфабрикатов и готовой продукции предприятие ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и счете 43 «Готовая продукция» соответственно.

3. Финансовые вложения

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок не более трех месяцев, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе денежных средств.

4. Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) учитываются как расходы будущих периодов с видом актива РБП Прочие оборотные активы (стр. баланса 1260) и подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение срока, к которому они относятся.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, признается краткосрочным активом и обязательством, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты согласно договорным условиям или не установлен.

6. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документах, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и

предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

7. Кредиты и займы

Начисленные проценты отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению или строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе услуг, не поименованных как банковские операции в ФЗ «О банках и банковской деятельности» (комиссия за выполнение функций агента валютного контроля, оформление чековой книжки, карточки с образцами подписей и оттиском печати, расходы по оформлению банковских гарантий и т.п.), признаются прочими внереализационными расходами.

Дополнительные расходы, возникающие в связи с привлечением организацией долговых обязательств (кредитов, займов и т.п.), а именно комиссия банка за открытие кредитной линии учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока кредитования. Дополнительные расходы в виде вознаграждения третьим лицам за выдачу поручительства, предоставление имущества в залог, учитываются в составе прочих расходов единовременно.

8. Резервы

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочные обязательства

Расходы на оплату отпусков работников в бухгалтерском учете признаются как оценочное обязательство в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010.

Для целей создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков организация составляет специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв.

Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на предстоящие отпуска на конец года определяется по следующей формуле:

$SUM (K \times ЗП \times \frac{дн}{ср})$,

где К - количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска

ЗП - среднедневной заработок сотрудника за 12 месяцев.
дн - за период с начала работы на конец года;

ср - среднедневной заработок сотрудника за 12 месяцев.

Ср

Оценочное обязательство в виде резерва по судебным искам формируется один раз в год на последнюю отчетную дату. Величина резерва определяется:

- 1) Исходя из суммы затрат по судебному делу с разной вероятностью определена с помощью средневзвешенной величины: путем умножения каждого значения на его вероятность.
- 2) Исходя из определённого интервала, в пределах которого с одинаковой вероятностью учитывается любая сумма затрат: для учёта взято среднее арифметическое минимальной и максимальной границы интервала.

Резерв на гарантийный ремонт формируется один раз в год на последнюю отчетную дату. Величина резерва определяется:

По панелям:

На 1 год – сумма расхода на ремонт в текущем году

2 год- 50% от суммы расхода на ремонт в текущем году

3 год - 30% от расхода на ремонт в текущем году

4 год – 20% от расхода на ремонт в текущем году

5 год -10% от расхода на ремонт в текущем году

Прочая продукция:

Сумма резерва равна сумме расхода на ремонт в текущем году.

9. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

10. Налог на прибыль

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяются в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки и учета доходов и расходов. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В организации используется информационная система 1С: Управление предприятием и 1С Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина России от 28/06/10 №63 Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к изменению статьи бухгалтерской отчетности более, чем на 5%.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг по юридическому обслуживанию и обслуживанию компьютерной техники и т.п., организации перевозок пассажиров легковым автотранспортом признается в бухгалтерском учете на последний день отчетного месяца. Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги (кроме перечисленных в первом абзаце), продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Управленческие расходы и коммерческие расходы в соответствии с учетной политикой организации в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

11. Изменения в учетной политике Общества.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году. В связи с введением с 01.01.2023 единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бухгалтерской отчетности Общества отражается сальдо единого налогового счета. Это сальдо представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным

выражением совокупной обязанности. Положительное сальдо ЕНС на 31.12.2023 года отражается по строке 1234 «Расчеты по налогам и сборам, страховым взносам (ЕНС)», отрицательное сальдо – по строке 1531 «задолженность по налогам, сборам и страховым взносам (ЕНС)». По строке 1523 «Расчеты по налогам и сборам» отражается сумма начисленных обязательств перед бюджетом срок оплаты по которым не наступил на отчетную дату.

12. Изменения в учетной политике на 2024.

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86, применяемых, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Применить альтернативный способ перехода на ФСБУ 14/2022, то есть без пересчета сравнительных показателей предыдущих периодов. Все корректировка проводится организацией по состоянию на 1 января первого года применения ФСБУ 14/2022.

Изменения в Учетную политику Общества на 2024 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

1. Раскрытие информации к бухгалтерской отчетности

1.1. Порядок отражения отдельных хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности

Особенность отражения Транспортных расходов по доставке продукции до покупателя в учете и отчетности.

Транспортные расходы по доставке продукции до покупателя делятся на 2 группы:

- а) транспортные расходы входят в стоимость продукции
- б) транспортные расходы выделены отдельной строкой в счете на оплату /спецификации

Транспортные расходы входят в стоимость продукции такие расходы отражаются на счете 44 «коммерческие расходы» по статье «Транспортные расходы по доставке покупателю 44».

Транспортные расходы выделены отдельной строкой такие расходы отражаются на счете 20 по статье «Транспортные расходы по доставке покупателю 20»

Таблица 2 . Информация о транспортных расходах по доставке покупателю

Тыс.руб.

Статья затрат	Строка ОФР	2023 год	2022 год
Транспортные расходы по доставке покупателю 20	2120	64 603	55 344
Транспортные расходы по доставке покупателю 44	2220	38 101	61 840
итого		102 704	117 184

1.2. Нематериальные активы

Таблица 3 . Состав нематериальных активов
Руб.

Объект НМА	на 31.12.2023			на 31.12.2022		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Видеоролик "3D Тур по заводу в пгт Алексеевка-МаякМеталл, 7:27"	122 500	3 062	119 438			122 500
Графическое изображение 3D-моделей с логотипом МаякМеталл(водяной знак),комплект	65 609	8 748	56 861			65 609
Домен МАЯКМЕТАЛЛ	1 000	960	40	1 000	480	2 480
Проект "Оптимизация логистики производства и склада"	3 839 583	830 180	3 009 403			3 839 583
Проект "Производительность труда"	6 386 933	5 109 547	1 277 387	6 386 933	2 043 819	14 817 685
Сайт МАЯКМЕТАЛЛ	9 000	8 640	360	9 000	4 320	22 320
Сайт МАЯКМЕТАЛЛ (нов)	3 139 441	678 798	2 460 643			3 139 441
Система оперативного контроля производства металлопроката	167 627	65 952	101 675	167 627	32 976	368 230
Итого	13 731 693	6 705 887	7 025 806	6 564 560	2 081 594	22 77 848

1.3. Способ оценки незавершенного производства

Предприятие использует полуфабрикатный способ учета незавершенного производства. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется предприятием на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в разрезе номенклатуры полуфабрикатов.

Учет выпуска полуфабрикатов и готовой продукции предприятие ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и счете 43 "Готовая продукция» соответственно.

1.4. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса в течение отчетного периода не производится, за исключением дней, в которые осуществлялось движение денежных средств.

1.5.Расчеты по налогу на прибыль

Уплата налога на прибыль производится исходя из фактической прибыли. Уплата налога на прибыль, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации общество производит по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику.

В соответствии с ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н, Общество применяет затратный метод (метод отсрочки) учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма разницы в расходах и доходах между БУ и НУ в размере 103 192 тыс. рублей сложились из вычитаемых временных разниц (ВВР) в размере тыс. рублей и постоянных разниц (ПР) в размере тыс. рублей следующим образом:

Вычитаемая ВР в размере + 3 871 тыс. рублей образовались

- доначисление резерва под обесценение МПЗ, сформированный по основному сырью (331 тыс.руб x 20 %) и готовой продукции (70 тыс.руб x 20 %) = 402 тыс. руб. x 20 % = 80 тыс.руб.
- от расходов формирование резерва по сомнительным долгам 1 541 тыс.руб. x 20% = 308 тыс.руб.
- от расходов на формирование резерва судебным разбирательствам (с суммы оценочного обязательства) 12 690 тыс.руб x 20 % = 2 538 тыс.руб.
- возникшие и непогашенные курсовые разницы в 2023 свернуто отражено 6 625 тыс.руб. - 1 902 тыс.руб. = 4 723 тыс.руб x 20% = 945 тыс.руб.

Таблица 4. Постоянные разницы не принимаемые для налогообложения прибыли.

Показатель	Сумма расхода, тыс. руб.	ПНР
Безвозмездная передача	458	92
Материальная помощь	10	2
НДС не принимаемый для н.о. (91.02)	9	2
Прочие доходы (расходы) не принимаемые	1308	262
Расходы в виде недостачи имущества в случае отсутствия виновных лиц	7200	1440
Амортизация оборудования не принимаемая 25	8	2
Амортизация оборудования не принимаемая 26	63	13
Амортизация прочие не принимаемая 26	3695	739
Амортизация по восстановленным ОС не принимаемая 26	6116	1223
Командировочные расходы 26 не принимаемые	219	44
Компенсация ГСМ 26 непринимается	389	78
НДС не принимаемый 26	69	14

*Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Роспромстрой» за 2023г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)*

Представительские расходы 26 не принимаемые	226	45
Расходы на проведение корпоративных мероприятий не принимаемые	1631	326
Амортизация оборудования не принимаемая 44	999	200
Амортизация прочие не принимаемая 44	88	18
Амортизация по восстановленным ОС не принимаемая 44	1707	341
Командировочные расходы 44 не принимаемые	34	7
Компенсация ГСМ 44 непринимается	303	61
НДС не принимаемый 44	51	10
Представительские расходы 44 не принимаемые	217	43
итого	26741	5348

В 2023 курсовые разницы (КР) (положительные и отрицательные) признаются в НУ на дату полного или частичного погашения требования (обязательства) в иностранной валюте (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ, пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ, Федеральный закон от 19.12.2022 N 523-ФЗ).

Курсовые разницы по требованиям (обязательствам), непогашенным на конец месяца, откладываются в ИС на счета:

98.КР — положительные;

97.КР — отрицательные.

Из-за разного порядка признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете возникают временные разницы по ПБУ 18/02:

- налогооблагаемые — по отложенным доходам на счете 98.КР в НУ — признается ОНО;
- вычитаемые — по отложенным расходам на счете 97.КР в НУ — признается ОНА.

По мере погашения задолженности, признается отложенный доход (расход) и погашается ОНО (ОНА).

Так как суммы временных разниц по непризнанным (отложенным) курсовым разницам за 2022 год не были отражены на счетах 09 и 77, то при частичном погашении задолженности в бух.учете отражено через ПНД и ПНР в сумме .

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила + 430 953 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023 год составила 327 761 тыс. рублей., текущий налог на прибыль 65 552 тыс.руб.

Прочее списание за счет прибыли штрафные санкции за нарушение действующего налогового законодательства 197 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль составил + 3 871 тыс. руб.

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета составила +369 075 тыс. руб.

2. Основные показатели деятельности организации.

Порядок отражения отдельных хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности

2.1. Активы обязательства, выраженные в иностранной валюте

Таблица 5. Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Сумма , тыс.руб.
Образовавшиеся по операциям пересчёта выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	+ 74 681
	- 55 871

2.1.1. Курс ЦБ РФ, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности

Таблица 6. Информация о курсах валют

Иностранная валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Евро	99,1919	75,6553
Юань Китай	12,5762	98,9492

2.2. Основные средства

Таблица 7 . Группы основных средств

Группа основных средств	Группа основных средств Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	7-20
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-16
Офисное оборудование	2-14
Здания	5-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-16
Затраты на ремонт оборудования	5
Затраты на ремонт зданий	3

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Таблица 8 . Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации		
Основные средства	за 2023 г.	549 850	(235 180)	35 681	(53 953)	223	(129 342)	531 577	(366 298)
	за 2022 г.	182 317	(95 806)	469 256	(101 724)	3 419	(145 572)	549 850	(235 180)
в том числе:									
Машины и оборудование	за 2023 г.	85 022	(67 218)	1 539	(164)	116	(5 554)	86 397	(72 657)
	за 2022 г.	80 764	(55 416)	4 340	(82)	82	(12 221)	85 022	(67 218)
Другие виды основных средств	за 2023 г.	23 684	(3 033)	(828)	-	-	(3 321)	22 857	(6 354)
	за 2022 г.	10 617	(853)	13 332	(265)	253	(2 433)	23 684	(3 033)
Офисное оборудование	за 2023 г.	6 907	(4 443)	334	(78)	36	(1 775)	7 162	(6 183)
	за 2022 г.	6 980	(2 082)	145	(218)	211	(2 999)	6 907	(4 443)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	9 903	(4 886)	-	-	-	(2 822)	9 903	(7 709)
	за 2022 г.	8 545	(3 716)	1 422	(64)	64	(3 251)	9 903	(4 886)

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Роспромстрой» за 2023г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Транспортные средства	за 2023 г.	84 827	(40 152)	1 772	(85)	72	(12 047)	86 513	(52 127)
	за 2022 г.	70 233	(30 498)	16 527	(1 933)	1 842	(11 496)	84 827	(40 152)
Здания	за 2023 г.	187	(81)	-	-	-	(17)	187	(98)
	за 2022 г.	187	(64)	-	-	-	(17)	187	(81)
Сооружения	за 2023 г.	925	(556)	-	-	-	-	925	(556)
	за 2022 г.	925	(541)	-	-	-	(14)	925	(556)
Прочие объекты недвижимости	за 2023 г.	3 102	(2 226)	-	-	-	(438)	3 102	(2 664)
	за 2022 г.	4 068	(2 636)	-	(966)	966	(557)	3 102	(2 226)
Право пользования активом	за 2023 г.	335 293	(112 584)	32 865	(53 626)	-	(103 366)	314 532	(217 950)
	за 2022 г.	-	-	433 489	(98 195)	-	(112 584)	335 294	(112 584)

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из ожидаемых сроков аренды (3 года), а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Договора лизинга.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

Отступление от правил бухгалтерского учета:

Общество не оценивает обязательства по приведенной стоимости будущих арендных платежей, т.к. данная сумма составляет менее 5 % от строки Баланса 1150 и является не существенной. ООО Роспромстрой в Учетной политике руководствуется исключительно требованием рациональности, установленное абзацем 7 п. 6 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", т.е. трудозатраты на представление достоверной информации не должны превышать полезность этой информации, т.к. элементы договоров аренды представляют существенный массив данных: плата за аренду основных средств, состав предмета аренды периодически пересматриваются, сроки аренды меняются исходя из потребности.

В связи с отсутствием собственных производственных мощностей Общество арендовало у сторонних организаций нежилые производственные помещения, земельные участки под ними и оборудование. Отражаются за балансом по согласованной стоимости. В случае отсутствия стоимости в договоре аренды или в акте приема передачи, учет производится по их кадастровой (рыночной) стоимости объекта недвижимости пропорционально арендуемой площади.

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 715 607 тыс. руб.

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций

Таблица 9. Информация о стоимости арендованных объектов основных средств

Руб.

Арендодатель	31.12.2023	31.12.2022
Маяк ООО	710 331	648 917
Прочие арендодатели *	5 276	5 276
Итого	715 607	654 193

* – кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018

2.3. Материально –производственные запасы

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 строка 1210 «Запасы» составляет 1 412 369 тыс.руб. , а на 31.12.2022 –1 170 501 тыс руб.

Таблица 10. Информация о запасах Общества

Вид запасов	Балан- совый счет учета	на 31.12.2023			на 31.12.2022			Изменение + рост ; - снижение	
		Всего по счету учета	Резерв под обесценение	Отражено в балансе по строке 1210 "Запасы"	Всего по счету учета	Резерв под обесценение	Отражено в балансе по строке 1210 "Запасы"	%	тыс.руб.
Сырье и материалы	10	1 109 798	(4 611)	1 105 187	839 321	(4 279)	835 042	+24,4	+274 756
в т.ч.									
Рулонная сталь		874 814	(4 611)	871 078	719 534	(4 279)	715 254	+17,9	+159 560
Незавершенное производство (давальческая переработка)	20	14	-	14	64	-	64	(365)	(50)
Полуфабрикаты	21	37 727	-	37 765	44 369	-	44 369	(17,5)	(6 642)
Готовая продукция	43	187 234	(70)	187 351	211 810	-	211 810	(13,1)	(24 576)
Товары на складах	41	82 277	-	82 360	79 216	-	79 216	+3,8	+3 062
Всего		1 417 050	(4 681)	1 412 676	1 174 780	(4 279)	1 170 500	+17,1	246 550

Особенности формирования резерва под обесценение запасов

Признаком обесценения является длительное время нахождения запасов без движения свыше 365 дней с даты принятия к учету. Факт выявляется по данным учета путем сформирования на отчетную дату Отчета по остаткам запасов и по срокам их хранения с предельным сроком, установленным в учетной политике в качестве критерия обесценения применяемым для формирования резерва под обесценение (свыше 365 дней).

Резерв под обесценение по основному сырью «рулонная сталь», рассчитывается как разница между себестоимостью каждой номенклатуры, на отчетную дату (31 декабря) и текущими ценами, которые подтверждены прайсами поставщиков рулонной стали на дату создания резерва.

2.4. Дебиторская задолженность

Таблица 11. Информация о дебиторской задолженности Общества

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На конец периода отчетного периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	511 449	(4 986)
	за 2022 г.	269 987	(4 097)
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	77 158	(2 657)
	за 2022 г.	99 033	(1 798)
Авансы выданные	за 2023 г.	407 820	-
	за 2022 г.	157 039	(2 225)
Прочая	за 2023 г.	23 825	(2 322)
	за 2022 г.	13 915	(74)
Итого	за 2023 г.	511 449	(4 986)
	за 2022 г.	269 987	(4 097)

Отступление от правил бухгалтерского учета:

В I разделе Баланса в составе внеоборотных активов по отдельной строке 1153 «Авансы выданные под приобретение и создание основных средств» не отражены платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств (п. 19 ПБУ 4/99). Следовало отразить аванс на приобретение основных средств в сумме 7 573 тыс.руб. В связи с этим строка Баланса 1230 «Дебиторская задолженность» завышена на сумму 7573 тыс. руб., а строка 1150 «Основные средства» занижена на сумму 7573 тыс.руб. Данная сумма составляет менее 5 % от строки Баланса 1150 и является не существенной.

Во II разделе Баланса в составе строки 1231 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражена дебиторская задолженность по авансам выданным поставщикам за сырье и материалы 391 843 тыс. руб. В связи с этим строка Баланса 1230 «Дебиторская задолженность» завышена, а строка 1215 «Прочие запасы и затраты» предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов занижена (не отражена) на сумму 391 843 тыс.руб. Искажения валюты баланса не произошло, так как данные строки в одном разделе «Оборотные активы».

2.4.1. Резерв по сомнительным долгам

За отчетный период начислен резерв по сомнительным долгам на сумму 1 541 тыс. руб., погашен 646,7 тыс. руб., остаток составляет 4 991 тыс.руб.

На дату составления бухгалтерской отчетности у общества имеется просроченная дебиторская задолженность, на данную задолженность начислен резерв по сомнительным долгам.

Таблица 12. Сведения о сомнительной задолженности.

Вид задолженности / статус	Сумма	Дата возникновения задолженности
Задолженность покупателей / исполнительное производство не окончено	404	2016-2022
Задолженность поставщика / В иске отказано, нет оснований для возбуждения ИП	50	2022
Задолженность поставщика по санкциям/ Ожидание решения ИФНС об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ	2 210	2019

2.5. Кредиторская задолженность

Таблица 13. Информация о краткосрочной кредиторской задолженности Общества

тыс.руб

Наименование показателя	Период	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	903 922
	за 2022 г.	610 663
<i>в том числе:</i>		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	151 668
	за 2022 г.	79 420
авансы полученные от покупателей (за вычетом НДС)	за 2023 г.	593 260
	за 2022 г.	330 164
расчеты по налогам и страховым взносам	за 2023 г.	108 244

*Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Роспромстрой» за 2023г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	за 2022 г.	28 334
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2023 г.	20 685
	за 2022 г.	16 729
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023 г.	29 994
	за 2022 г.	155 884
прочая кредиторская задолженность	за 2023 г.	71
	за 2022 г.	132

2.6. Займы, кредиты и прочие обязательства

Общество формирует резервный фонд в размере не менее 15% уставного капитал (п.17.2 Устава общества).

Величина уставного капитала организации на 31.12.2023 г. составляет 1062 тыс. рублей. Резервный составляет 159 тыс.руб.(106 1741*15%)

Общество в 2023 г. привлекало краткосрочные и долгосрочные заемные средства.

Структура заемных средств на 31.12.2023 г. выглядит следующим образом:

- долгосрочные займы и кредиты – 245 189 тыс. руб. (95 %),
- начисленные проценты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам – 14 160 тыс. руб. (5 %).

Таблица 14 . Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам

с задолженность по которым осталась на 31.12.2023 г.

тыс.руб.

Заемные средства	Задолженность на 31.12.2022		Возникло обязательств в 2023 ,		Погашено обязательств в 2023		Задолженность на 31.12.2023	
	основной долг	Проценты	основной долг	Проценты	основной долг	Проценты	основной долг	Проценты
	224 545	7 826	39 3174	27 136	372 529	20 807	245 189	14 160

2.6.1. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Таблица 15. Информация об обеспечениях выданных Обществом на 31.12.2023 г.

Обеспечиваемое обязательство	Предел ответственности по договору, руб.	Вид обеспечения (залог, гарантия, поручительство)	Дата выдачи	Дата окончания	Сумма гарантий/кредитов, выданных по соглашению, руб.	Наименование принципала
Генеральное соглашение о выдаче гарантий	1 000 000 000,00	Договор поручительства	01.03.2021	12.09.2031	222 498 887,38	ООО «КЗЛМК Маяк»
Кредитное соглашение	13 800 000,00	Договор поручительства	29.12.2022	31.12.2027	5 577 250,00	ООО «КЗЛМК Маяк»

Таблица 16. Поручительства, выданные третьими лицами в обеспечение обязательств ООО "Роспромстрой" на 31.12.2023

Обеспечиваемое обязательство	Предел ответственности по договору, руб.	Срок действия договора поручительства	Наименование поручителя	Текущая задолженность заемщика, руб.
Соглашение об общих условиях предоставления револьверной линии для осуществления документарных операций	200 000 000,00	31.12.2027	ООО «Маяк» ООО «КЗЛМК «Маяк» ООО «СЗМК Лекон» Корнейчук А.А.	26 142 053,75
Договор о предоставлении банковских гарантий	200 000 000,00	29.03.2027	ООО «Маяк» ООО «КЗЛМК «Маяк» ООО «СЗМК Лекон» ООО «Металл-Экспорт» Корнейчук А.А.	80 000 000,00
Соглашение об оказании услуг по управлению кредиторской задолженностью	400 000 000,00	01.09.2026	ООО «Маяк» ООО «КЗЛМК «Маяк»	44 884 262,16

*Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Распромстрой» за 2023г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)*

			ООО «СЗМК Лекон» ООО «Металл- Экспорт» Корнейчук А.А	
--	--	--	--	--

В отношении ряда договоров поставки закупки основного сырья и другими контрагентами Обществу были предоставлены банковские гарантии на должное исполнение договорного объема работ. В основном банковские гарантии были под поручительство юридических лиц получены в интересах поставщиков основного сырья.

2.7. Финансовые вложения

Общество не имеет финансовых вложений на отчетную дату.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке Баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

Таблица 17 . Состав денежных средств и денежных эквивалентов
тыс. руб

№ п/п	Наименование вида денежных средств	Сумма
1	Денежные средства в кассе организации	3150
2	Денежные средства на расчетном счете	81 771
3	Валютные счета	296 672
4	Переводы в пути	366
Итого		381 959

Денежные средства Общества хранятся в банках, имеющих надежный кредитный рейтинг.

В составе строки 4110 «Поступления-всего» Отчета о движении денежных средств в 2023 г. отражены в основном денежные потоки от поступлений по текущей деятельности на сумму (7 545 573) тыс. руб., из них по строке 4125 отражена сумма НДС «свернуто» (п. 16 ПБУ 23/2011). Итоговый поток в части НДС (225 216) тыс.руб. = НДС, полученный от покупателей (1 450 331 тыс.руб) — НДС, уплаченный поставщикам (1 000 150) тыс.руб. – НДС, уплаченный в бюджет, вкл. импорт (224 965 тыс.руб.) + НДС, возмещенный из бюджета (0 тыс.руб .)

В соответствии с п. п. 24 и 25 ПБУ 23/2011 информация об имеющихся по состоянию 31.12.2023 возможностях Общества привлечь дополнительные денежные средства :

- Договор об открытии возобновляемой кредитной линии от 27.12.2023 с ПАО Сбербанк с максимальным лимитом 200 000 тыс.руб. с плавающей ставкой ;

- Кредитное соглашение с ПАО ВТБ от 17.02.2023 с лимитом кредитования 250 000 тыс.руб. с плавающей ставкой
- Соглашение о предоставлении кредита с АО «ЮниКредит Банк» с лимитом кредитования 200 000 тыс.руб. с плавающей ставкой
- Кредитное соглашение с АО «Альфа-Банк» с лимитом кредитования 400 000 тыс. руб. с плавающей ставкой

У Общества имеются полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита под общую сумму заимствования 850 000 тыс. руб., которые может привлечь с целью пополнения оборотных средств для ведения операционной деятельности .

Недополученные займы по сравнению с условиями договоров у Общества на 31.12.2023 10 000 тыс.руб. – потребность в которых на отчетную дату отсутствовала.

2.9. Расходы будущих периодов

В «Бухгалтерском балансе» расходы, учитываемые как расходы будущих периодов были отражены с учетом срока, в течение которого они будут включены в себестоимость в составе строк:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - 4150 тыс.руб.
- по строке 1260 «Прочие оборотные активы» - 649 тыс.руб.
- по строке 1230 «Дебиторская задолженность» - 328 тыс.руб.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

2.10.1. Резерв на оплату предстоящих отпусков

За 2023 г. начислена сумма резерва на отпуск в размере 54 402 тыс. руб, погашено 43 335 тыс. руб., сумма резерва на оплату отпусков на 31.12.2023 г. составила 45 315 тыс. руб.

2.10.2. Резерв на гарантийный ремонт.

За 2023 год дополнительно начислена сумма резерва на гарантийный ремонт в размере 8 053 тыс руб, использовано 1 341 тыс. руб., сумма резерва гарантийный ремонт на 31.12.2023 г. составила 14 807 тыс. руб.

Таблица 18. Расчет величины резерва на гарантийный ремонт на 31.12.2023

Вид продукции	Цех производства	Сумма, руб.	Срок гарантии, мес.	Сумма резерва, руб.					Всего резервов
				1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	
				100%	50%	30%	20%	10%	
Панели				6 423 775	3 211 886	1 927 132	1 284 755	642 376	13 489 926
Панели ПКБ	Цех №3 (Сэндвич-панели)	288 036	60	288 036	144 018	86 410	57 607	28 803	604 875
Панели ПСБ	Цех №3 (Сэндвич-панели)	555 8473	60	555 8473	2 779 236	1 667 542	1 111 695	555 847	11 672 794
Панели ПСБ	Цех № 5 (сэндвич - панели)	570 097	60	570 097	285 048	171 029	114 019	57 009	1 197 203
Панели ПКБ	Цех № 5 (сэндвич - панели)	7 169	60	7 169	3 584	2 151	1 434	717	15 054
Прочая				1 308 436	0	0	0	0	1 308 436

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Роспромстрой» за 2023г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Лента АПР	Цех №2 (Резка и узкие профили)	389 232	12	389 232	-	-	-	-	389232
Гладкий лист	Цех №1 (Широкие профили и фасонные элементы)	12 955	12	12 955	-	-	-	-	12 955
Профлист	Цех №1 (Широкие профили и фасонные элементы)	813 276	12	813 276	-	-	-	-	813 276
Профлист	Цех №4 (Профили для гипсокартона)	3 615	12	3 615	-	-	-	-	3 615
Металлочерепица	Цех №1 (Широкие профили и фасонные элементы)	37 375	12	37 375	-	-	-	-	37 375
Фасадная панель, швеллер	Цех №2 (Резка и узкие профили)	51 983	12	51 983	-	-	-	-	51 983
Итого		7 732 210	x	7 732 210	3 211 887	1 927 132	1 284 755	642 377	14 798 362

В 2023 сформирован резерв :

по панелям из расчета :

На 1 год – сумма расхода на ремонт в текущем году
 2 год- 50% от суммы расхода на ремонт в текущем году
 3 год - 30% от расхода на ремонт в текущем году
 4 год – 20% от расхода на ремонт в текущем году
 5 год -10% от расхода на ремонт в текущем году

по прочей продукция из расчета :

Сумма резерва равна сумме расхода на ремонт в текущем году.

2.10.3. Оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами .

Общество на 31.12.2023 года имеет незавершенные судебные разбирательства, в которых выступает ответчиком (истцом) и решения по которым будут приняты в последующие отчетные периоды:

- в качестве истца – 1 931 тыс.руб (оценка вероятности взыскания 100 %)
- в качестве ответчика – 19 910 тыс. руб. (оценка вероятности того , что судебные решения будут принято не в пользу Общества 50-80 %) .

Начислено оценочное обязательство по судебным разбирательствам, в которых Общество выступает Ответчиком в размере 12 690 тыс.руб.

2.10.4. Информация по условным обязательствам.

Условных обязательств нет.

2.10.5. Информация по условным активам.

Условных активов нет.

2.11. Расшифровка показателей «Отчета о финансовых результатах»

Таблица 19 Расшифровка выручки, расходов от реализации по номенклатурным группам.

тыс.руб.

Номенклатурная группа	2023 год			2022 год			Изменения: + рост ; - снижение		
	Выручка стр 2110 ОФР	Себестоимость стр 2120 ОФР	Валовая прибыль стр 2100 ОФР	Выручка стр 2110 ОФР	Себестоимость стр 2120 ОФР	Валовая прибыль стр 2100 ОФР	Выручка стр 2110 ОФР	Себестоимость стр 2120 ОФР	Валовая прибыль стр 2100 ОФР
Сэндвич-панели	3 659 239	3 060 013	599 226	3 414 885	2 971 439	443 446	+ 244 354	+88 573	+155 780
Широкий прокат	2 293 031	1 969 867	323 165	2 059 578	2 001 261	58 317	+233 454	(31 394)	+264 848
Услуги	72 627	64 603	8 023	59 903	55 344	4 559	+12 723	+9 259	+3 464
Прочая металлопродукция	974 585	789 594	184 990	868 423	740 257	128 166	+106 161	+49 337	+56 824
Всего	6 999 482	5 884 077	1 115 405	6 402 790	5 768 301	634 488	+596 692	+115 776	+480 916

2.12. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов.

Таблица 20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ , ПОВЛИЯВШИХ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

руб.

показатель	2023		2022		отклонение + рост ; - снижение	
	расходы	доходы	расходы	доходы	расходы	доходы
Проценты к получению	-	15 531 847	-	10 475 127	0	5 056 720
Проценты к уплате	33 969 496		86 999 583		(53 030 087)	0
Курсовые разницы	55 870 771	74 680 743	114 779 908	136 937 530	(58 909 137)	-62 256 786
Расходы (доходы) на формирование резерва по сомнительным долгам	1 540 757	288 887	2 224 488	13 367 815	(683 731)	-13 078 928
Расходы на формирование резерва на гарантийный ремонт	8 052 467	0	7 699 992	0	352 475	0
Расходы на формирование резерва под обесценение ТМЦ	401 582	0	4 279 355	26 347 626	-3 877 773	-26 347 626
Расходы на формирование резерва судебным разбирательствам	12 689 685	0	0	0	12 689 685	0

*Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Роспромстрой» за 2023г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)*

итого	112 524 757	90 501 478	215 983 325	187 128 098	-103 458 568	-96 626 620
-------	-------------	------------	-------------	-------------	--------------	-------------

2.13. Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: Общества, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества и основной управленческий персонал. Связанными сторонами по отношению к Обществу, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества являются ООО КЗЛМК Маяк , ООО Лекон СЗМК , ООО Металл-Экспорт , ООО Маяк , основной управленческий персонал (наемные сотрудники по ТК РФ).

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме. Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 год с учетом сумм налога на добавленную стоимость приведены ниже.

В период за 2023 г. Общество поставило товаров, работ и услуг компаниям которые, способны контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества, сумма поставок составила :

- КЗЛМК Маяк ООО 55 520 тыс.руб
- Лекон СЗМК ООО 10 551 тыс.руб.
- Маяк ООО 1 098 тыс. руб.
- Металл-Экспорт ООО 580 802 тыс. руб

В период за 2023 г. Общество получило товаров, работ и услуг от компаний , которые способны контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества , сумма закупок составила :

- КЗЛМК Маяк ООО 378 тыс. руб.,
- Лекон СЗМК ООО 1 962 тыс. руб.,
- Маяк ООО 157 010 тыс. руб

В период за 2023 г. Общество выдавало займы компаниям которые, способны контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества

- СЗМК «Лекон» ООО сумма операции составила 500 тыс.руб.

В период за 2023 г. Общество получало займы от лиц которые, способны

контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества :

- Маяк ООО 141 050 тыс.руб

Таблица 21. Операции и расчеты со связанными сторонами (суммарно)

тыс.руб.

Вид операции	Общества, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества	Другие связанные стороны
2023 год		
Поставка Обществом товаров, работ и услуг	647 972	-
Получено Обществом товаров, работ и услуг	159350	-
Выдано Обществом займов	500	-
Получено займов	159 650	
2022 год		
Поставка Обществом товаров, работ и услуг	323 833	-
Получено Обществом товаров, работ и услуг	196 977	-
Выдано Обществом займов	9 500	-
Получено займов	145 800	

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2023 не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице ниже.

Таблица 22.1. Стоимостные показатели по не завершенным операциям (суммарно)

тыс.руб.

Вид операции	Общества, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2023		
Дебиторская задолженность	13 397	-
Кредиторская задолженность	20 120	-
На 31.12.2022		
Дебиторская задолженность	54 587	-
Кредиторская задолженность	39 221	-

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам по ФСБУ 25/20218 без учета налога на добавленную стоимость приведены в таблице ниже.

Таблица 22.2. Выданные займы связанной стороной:

Кредитор	Основной долг на 31.12.2023, тыс.руб.
Корнейчук Анатолий Ананиевич	30 646
Корнейчук Анатолий Ананиевич	9 300
Корнейчук Ирина Леонидовна	34 896
Корнейчук Ирина Леонидовна	9 300
Маяк ООО	33 496
Маяк ООО	37 550
Маяк ООО	90 000

Выдача займов осуществляется на платной основе.

**Таблица 23. Операции и расчеты по арендным обязательствам на отчетную дату
(суммарно)**

тыс.руб.

Вид операции	Общества, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества	Другие связанные стороны
2023 год		
Обязательство по аренде	93 439	-
2022 год		
Обязательство по аренде	214 139	

Таблица 24 . Операции с бенефициарами за 2023 год .

тыс.руб.

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% доли в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
Шульпин Михаил Владимирович	Гражданин РФ	Генеральный директор, участник Общества	19.01.2021	Устав	5%	трудовые отношения	Пояснение таблица 25
Соколова Полина Анатольевна	не раскрывается	Участник Общества	17.12.2018.	Договор купли-продажи доли от 17.12.2018. № 63АА 5216930	5%	операции не осуществлялись	-
Корнейчук Анатолий Ананиевич	не раскрывается	Учредитель	19.04.2022	Договор купли продажи доли от 19.04.2022 г	45%	Получение займа	9300
Корнейчук Ирина Леонидовна	не раскрывается	Учредитель	19.04.2022	Договор купли продажи доли от 19.04.2022 г	45%	Получение займа	9300

Таблица 25. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу.

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	2023 год	2022 год
<i>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</i>		
Оплата труда за отчетный период	12 946	2 657
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 856	400
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 476	714
	56	245

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались в 2023 году.

2.14. Участие в совместной деятельности

В 2023 Общество не участвовало в совместной деятельности, не заключало договоров товарищества.

2.15. События после отчетной даты.

Общество в 2024 году привлекло заемные средства для пополнения материальных запасов в сумме 781 000 тыс. руб. , из них краткосрочных кредитов 656 000 тыс.руб., долгосрочных займов 125 000 тыс. руб., остаток задолженности на 25.06.2024 составляет 630 193 тыс.руб.

Характеризую хозяйственную деятельность Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (25.06.2024) ухудшающих финансовое положение факторов не наблюдается . Рост дебиторской задолженности за покупателями на + 126 727 тыс. руб. против данных отчетного года объясняется ростом потребности в заказах по ранее заключенным договорам и изменением условий оплаты (сумм лимитов отгрузки и сроков платежа) по новым контрактам с крупнейшими покупателями металлопродукции.

Общество события после отчетной даты в отчетном периоде 2023г не отражает в бухгалтерском балансе.

Таблица 26. Динамика ключевых показателей деятельности Общества в 2021-2024 гг тыс.руб.

Показатель	2024			2023		Сравнение с АППГ 2023 (+ рост ; - снижение)	2022		Сравнение с АППГ 2022 (+ рост ; - снижение)	2021		Сравнение с АППГ 2021 (+ рост ; - снижение)
	01.января	25.июня	Изменение (+ рост; - снижение)	01.января	25.июня		01.января	25.июня		01.января	25.июня	
Дебиторская задолженность за покупателями	77 201	203 928	126 727	99 033	127 913	76 015	224 299	351 485	-147 557	146 110	360 947	-157 019
Авансы полученные от покупателей	711 912	649 780	-62 132	396 196	698 045	-48 265	329 196	261 252	388 528	179 946	518 095	131 685
Кредиторская задолженность перед поставщиками	151 499	191 630	40 131	79 420	189 969	1 661	72 197	95 205	96 425	105 552	372 478	-180 848
Выручка по основной деятельности с НДС	-	4 399 024	-	-	3 119 935	1 279 089	-	3 629 990	769 034	-	3 341 769	1 057 255

Общество приобрело в 2024 году доли в уставном капитале ООО «Сибпромизол» 24% номинальной стоимостью 2400 тыс.руб.

Судебные процессы, где участником является ООО «Роспромстрой» ответчиком представлены в таблице .

Таблица 26 . Судебные разбирательства

№ дела	Истец	Предмет иска	Сумма иска , руб.
Канский городской суд Красноярского края № 2-722/2023 (2-3684/2022)	Мусина Н.С.	О расторжении договора купли-продажи металлочерепицы, 344 713 руб., 19 235 неустойка, 181 974 штраф по ЗоПП, 15 289 за экспертизу	575 903,27
A55-33973/2022 АС Самарской области	ООО "Строй Траст"	Расторжение договора поставки № А-АВ- 000003/20 от 03.02.2020г. , заключенного между ООО «Строй Траст» и ООО «Роспромстрой»; Взыскание с ООО «Роспромстрой» в пользу ООО «Строй Траст» убытки	12 089 349,76 в том числе: 7 675 783,36 руб. (стоимость панелей) и 4 413 566,40 руб. (убытки).
A55-1335/2024	ООО «Сетьстрой»	О взыскании неустойки по договору поставки №И-АВ-000001/23 от 09.01.2023	4 179 224,02
A55-16497/2023	ООО «Урожай»	О расторжении договора поставки, взыскании убытков, причиненных поставкой некачественного товара	3 421 999,00
A19-3526/2024 АС Иркутской области	ООО "ВЕВ"	Взыскание убытков за некачественный товар и неустойки за просрочку поставки	355 7,14

2.16. Оценка стоимости чистых активов Общества

Чистые активы Общества на 31.12.2023 составляют 346 701 тыс.руб. существенно превышают уставной капитал 1062 тыс.руб. Такое соотношение положительно характеризует финансовое состояние, полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

2.17. Раскрытие информации по вопросу изменения отчетности.

В налоговые органы была отправлена годовая бухгалтерская отчетность в состав которой входят пояснения в табличной части №1-9 (ч. 1 ст. 14 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, а также п. 4 приказа Минфина от 2 июля 2010 года № 66н). В связи с предоставлением для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с текстовой частью (Пояснения №10) , которая по сроку сдачи 31.03.2024 не была представлена в ГИРБО , данная отчетность является измененной .

Генеральный директор

Шульпин М.В.

Дата: «25» июня 2024

М.П.

