

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА за 2024 год

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Коллини» образовано и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 26 октября 2007 года.

Основной вид деятельности – обработка металлов и нанесение покрытий на детали заказчиков. Основными заказчиками являются ООО «Нижегородские автокомпоненты», ООО «Ресто Франк» и ООО «Мако фурнитура». В течение отчетного периода оказаны услуги по металлопокрытию около восьмидесяти заказчикам, планируется привлечение новых. Местом расположения предприятия является территория ПАО «ГАЗ». Юридический адрес: 603004, г. Нижний Новгород, пр-т Ленина, 88.

Исполнительный орган ООО «Коллини»:

- генеральный директор Додонов Илья Вадимович.

При ведении бухгалтерского учета ООО «Коллини» руководствовалось 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 РФ от 29.07.1998 г. №34н, положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Коллини» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Состав отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснительная записка.

Учетной политикой ООО «Коллини» определены следующие основополагающие требования к бухгалтерскому и налоговому учету:

- Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно. Учет расходов и доходов производится по методу начислений. Доходы, относящиеся к разным отчетным периодам, распределяются между периодами равномерно (касательно начисленных процентов по банковским депозитам).

- Признание выручки осуществляется по завершении работ по нанесению металлопокрытия в момент передачи деталей заказчику.

- Размещение денежных средств на депозитах сроком менее 3 месяцев учитывается в составе денежных эквивалентов. Депозиты со сроком размещения более 3 месяцев учитываются как финансовые вложения.

- Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация объектов основных средств (далее по тексту ОС) начисляется линейным способом. Срок амортизации определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые обществом сроки эксплуатации ОС:

- здания и сооружения: 60 – 228 месяцев, машины, оборудование и транспорт 12 – 236 месяцев, прочие ОС 24 – 198 месяца.

- Переоценка стоимости ОС не производится.

- Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 тыс. руб.

- Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии применяется метод оценки по средней (скользящей) стоимости.

- В составе прямых расходов учитываются сырье и материалы, непосредственно израсходованные на гальванические покрытия деталей, заработная плата основных рабочих и социальные налоги от фонда оплаты труда основных рабочих, амортизация производственного оборудования. Данные расходы относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.

- В составе незавершенного производства учитываются прямые расходы по покрытию деталей, не отгруженных заказчику, в том числе материалы, заработная плата основных рабочих и социальные налоги от фонда оплаты труда основных рабочих, амортизация производственного оборудования.

- Общепроизводственные расходы полностью признаются в отчетном периоде и учитываются в себестоимости выполненных работ как косвенные расходы.

- Коммерческие расходы полностью признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Управленческие расходы, не связанные непосредственно с процессом производства, полностью признаются в отчетном периоде.

- Создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности по срокам просрочки долга

- свыше 180 дней внутри страны – 100%,

- от 90 до 180 дней внутри страны – 50%,

- до 90 дней внутри страны – 10%.

Численность персонала

Показатель	2022 год, чел.	2023 год, чел.	2024 год, чел.
Средняя численность персонала	123	117	118

Производственная деятельность

Проведены работы по стабилизации режимов покрытия деталей цинк-никелевым сплавом с целью оптимального расхода химических материалов.

Разработан и внедрен процесс матового цинкования с высокими показателями коррозионной стойкости на автоматической линии цинкования с целью удовлетворения высоких требований по качеству одного из заказчиков.

Внедрен процесс электрообезжиривания деталей на основе новых материалов от нового поставщика с целью повышения качества продукции и более оптимального расхода материала.

Начались работы по возможности проектирования и изготовления новой линии цинкования с целью закрытия старых физически устаревших линий, вывода из эксплуатации и исключения из перечня арендуемого оборудования.

Продолжаются работы по передаче затратных и малообъемных процессов нанесения специальных покрытий на другие предприятия с целью более рационального размещения деталей по имеющимся линиям и сокращению объемов технологических стоков. Или же проведение опытно-промышленных работ по изменению самой технологии на данные детали, с целью покрытия их на современных автоматических линиях.

Внедрен в производство новый состав финишной обработки деталей оконной фурнитуры, покрытых цинком на автоматических линиях, что позволило повысить качественные характеристики цинкового покрытия.

2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год

2.1 Внеоборотные активы

2.1.1 Основные средства

Введено в эксплуатацию основных средств на сумму 5 689 тыс. руб., в том числе:

- ИТ инфраструктура и оргтехника – 4 268 тыс. руб.
- подвески для линии Zn-ZnNi (оснастка) – 994 тыс. руб.;
- подвески для линии Колинокс 1 (оснастка) – 426 тыс. руб.;

2.1.2 Право пользования активом (ППА)

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2024 г. отражено ППА по аренде помещений (долгосрочный договор аренды до 2027 г.), оборудования и имущества в стр. 1153 баланса в сумме 44 722 тыс. руб.

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2022, за 2022 год	На 31.12.2023, за 2023 год	На 31.12.2024, за 2024 год
Проценты на задолженность по арендным платежам	3 634	3 741	3 278
Долгосрочное обязательство по аренде	56 817	56 241	40 747
Краткосрочное обязательство по аренде	12 513	16 956	18 918

По договору аренды производственных помещений, суммы начисленной амортизации и процентов, учитываемые в евро пересчитаны по курсу на каждую отчетную дату. При этом отрицательная курсовая разница за период 2023 г. составила – 19 099 тыс. руб., за период 2024 г. отрицательная курсовая разница – 3 933 тыс. руб.

2.2 Запасы

За отчетный период 2024 года резерв под снижение стоимости металлов не формировался, а сформированный ранее в сумме 11 634 тыс. руб. сторнирован. Под снижение стоимости прочих МПЗ резерв формируется на отчетную дату 31.12.2024 по материалам, не имеющим складского движения в течение 360 дней. Информация о движении резерва представлена в таблице ниже.

Показатель	тыс. руб.		
	Металлы	Прочие материалы	Всего
Сумма резерва на начало периода	11 634	15 261	26 895
Начислено (восстановлено)	(11 634)	2 187	(9 447)
Сумма резерва на конец периода	-	17 448	17 448

Учет незавершенного производства ведется по статьям прямых затрат по деталям, полученным и прошедшим обработку, но не переданным заказчику, в том числе:

Наименование статьи НЗП	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Заработная плата основных рабочих	1 134	503	892
Взносы от фонда ЗП	239	99	177
Материальные расходы (химия)	2 231	889	1 076
Материальные расходы (металл)	903	437	496
Амортизация	654	165	59
Всего НЗП	5 161	2 093	2 700

Количество давальческих деталей ООО «Нижегородские автокомпоненты», поставленных для нанесения покрытия и не отгруженных по состоянию на 31.12.2023 – 2 448 тыс. шт., по состоянию на отчетную дату 31.12.2024 – 2 586 тыс. шт.

2.3 Дебиторская задолженность

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность на 31.12.2024 г. – 749 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. составляет 523 тыс. руб.). Информация о движении резерва представлена в таблице ниже.

Показатель	тыс. руб.
Сумма резерва на начало периода	Всего
Начислено (восстановлено)	523
Сумма резерва на конец периода	226
	749

Расшифровка прочей дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024	тыс. руб.
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:				
- авансовые платежи таможенные, депоненты	7 525	5 065		4 812
- переплата по налогам	149	1 097		1 758
- переплата по налогам	7 376	3 913		2 501
- проценты по депозиту, не относящиеся к доходу отчетного года	-	55		553

2.4 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат):

Элемент затрат	За 2023 год	За 2024 год	тыс. руб.
Материальные затраты	185 336	255 369	
Затраты на оплату труда	105 051	151 180	
Отчисления на социальные нужды	22 748	30 578	
Амортизация	61 227	49 163	
Прочие затраты	152 876	194 766	
Итого по элементам затрат	527 238	681 056	

В составе прочих затрат учтены следующие расходы:

Вид расхода	За 2023 год	За 2024 год	тыс. руб.
Энергоносители	71 450	85 826	
Транспортные услуги	16 714	28 576	
Услуги DLG Collini (ИТ, бухгалтер, технология и др.)	25 031	31 317	
Ремонт оборудования, трансп.	11 914	15 189	
Аренда помещений и оборудования	51	1 413	
Прочие расходы (утилизация, обучение персонала, техническое обслуживание и др.)	27 716	32 445	
Итого прочие затраты	152 876	194 766	

2.5 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Расшифровка по сформированным резервам:

Наименование резерва	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024	тыс. руб.
Резерв отпусков	4 704	6 991	4 998	
Резерв годовой премии	-	-	3 000	
Резерв по налоговым рискам	8 761	7 045	-	

Информация о движении оценочных обязательств за 2024 год представлена в таблице ниже.

Элемент затрат	тыс. руб.		
	Резерв отпусков	Резерв годовой премии	Резерв по налоговым рискам
Сумма резерва на начало периода	6 991	-	7 045
Начислено (восстановлено)	3 741	3 000	-
Выплачено за счет резерва	(5 734)	-	-
Классифицировано в состав прочей кредиторской задолженности	-	-	(7 045)
Сумма резерва на конец периода	4 998	3 000	-

2.6 Финансовая деятельность

1. 15.10.2024 учредителем и единственным участником Collini AG было принято решение о распределении прибыли, полученной ООО «Коллини» по состоянию на 31.12.2023 г., и нап^лвлении на выплату дивидендов суммы 50 000 тыс. руб. В отчетном периоде 2024 г. было выплачено 50 000 тыс. руб., в том числе по решению от 30.05.2022 г. – 40 000 тыс. руб. и по решению от 30.11.2023 – 10 000 тыс. руб.

2. В течение отчетного года производилось размещение остатка денежных средств на расчетном счете в целях получения дополнительного дохода – на депозитах в ПАО Сбербанк. Денежные средства, размещенные на депозитах по состоянию на 31.12.2024 года в общей сумме 55 000 тыс. руб. и сроком погашения не более 3-х месяцев, включают:

- депозит размещенный 25.11.2024 г. в сумме – 15 000 тыс. руб. (срок погашения 09.01.2025 г.);
- депозит размещенный 05.12.2024 г. в сумме – 10 000 тыс. руб. (срок погашения 13.01.2025 г.);
- депозит размещенный 12.12.2024 г. в сумме – 8 000 тыс. руб. (срок погашения 20.01.2025 г.);
- депозит размещенный 23.12.2024 г. в сумме – 15 000 тыс. руб. (срок погашения 27.01.2025 г.);
- депозит размещенный 28.12.2024 г. в сумме – 7 000 тыс. руб. (срок погашения 09.01.2025 г.)

Сумма размещенных депозитов отражена в балансе в составе денежных средств.

В результате размещения денежных средств на депозитах получен дополнительный доход за отчетный период в сумме – 8 796 тыс. руб.

3. В соответствии с учетной политикой предприятия, по всем обязательствам, выраженным в иностранной валюте, по окончании каждого месяца производится операция пересчета валютных средств в рублевый эквивалент по курсу Центрального Банк РФ на соответствующую дату.

На отчетную дату 31.12.2023 года официальный курс евро по отношению к рублю составил 99,1919 руб., на 31.12.2024 года – 106,1028 руб.

2.7 Расшифровка к отчету о движении денежных средств

Стр. 4122

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2024 год
Платежи в связи с оплатой труда работников, в т. ч.	129 187	186 770
- выплата вознаграждения управленческому персоналу	11 484	13 716

В составе управленческого персонала учтены выплаты следующим руководителям:

- генеральный директор;
- главный бухгалтер.

2.8 Прочие доходы и расходы

Структура и анализ статей прочих доходов и расходов:

1. В составе прочей реализации учитываются доходы от продаж, не относящихся к основной деятельности, в том числе:

- реализация металлического лома, полученного в процессе ремонта оборудования и демонтажа вентиляционных систем, трубопроводов и прочих ремонтных работ;
- реализация канистр и бочек из-под химических материалов (после соответствующей очистки).

2. Доход по условиям договора – получен в результате выставленного штрафа заказчику Рото Франк в связи с недопоставкой заявленных объемов деталей для металлопокрытия.

Прочие доходы	2023 год	2024 год	тыс. руб.	
			Изменение:	
			(-) снижение,	(+) повышение
Доходы по условиям договоров (санкции, срочность оплаты)	7 500	8 406		906
Восстановлен резерв по сомнительным долгам и налоговым рискам	1 863	-		(1 863)
Прочая реализация	639	295		(344)
Итого прочих доходов	10 002	8 701		(1 301)
Прочие расходы	2023 год	2024 год	Изменение:	
			(-) снижение,	(+) повышение
Расход от курсовых разниц	23 595	3 744		(19 851)
Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов	3 410	-		(3 410)
Материальная помощь и прочие непроизводственные расходы	3 379	2 615		(764)
Комиссия банка, услуги банка	358	650		292
Пени и штрафы	57	377		320
Создан резерв по сомнительным долгам	-	226		226
Расходы от прочей реализации, бонус заказчику	241	19		(222)
Списано дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности	76	11		(65)
Прочие	33	134		101
Итого прочих расходов	31 149	7 776		(23 373)

3. Информация о связанных сторонах

Структурно ООО «Коллини» является одной из компаний группы Collini Holding AG, Hohenems, осуществляющей производство металлопокрытий в странах Европы.

Collini Holding AG, Hohenems, юридическое лицо по законодательству Австрии, являясь учредителем предприятия со стопроцентной долей в уставном капитале, имеет возможность контролировать и определять решения, принимаемые ООО «Коллини», с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего.

1. Вознаграждение управленческому персоналу, удержанный НДФЛ и начисленные социальные налоги в следующем размере

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2024 г.
Заработная плата	10 209	13 294
В том числе премия	75	1 917
НДФЛ	1 162	1 838
Социальные налоги	1 619	2 260

4. Анализ финансового результата

По результатам деятельности за 2024 год выявлена прибыль до налогообложения в размере 29 061 тыс. руб., в том числе:

- прибыль от основного вида деятельности 26 668 тыс. руб.;
- прибыль от прочей деятельности 6 443 тыс. руб.

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В целях налогообложения произведены следующие корректировки бухгалтерского результата деятельности предприятия:

1. Доходы и расходы, временно не учитываемые в налоговом учете при налогообложении прибыли по ставке налога на прибыль 20%, в том числе:

- отложенный налоговый актив сократился на 4 059 тыс. руб. в связи использованием убытка прошлых лет для целей налогообложения в размере 23 910 тыс. руб.;

- при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начислен отложенный налог в сумме – 337 тыс. руб.;

- при применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начислен отложенный налог на сумму – 3 404 тыс. руб.

2. Отражены постоянные налоговые обязательства в сумме (1 273) тыс. руб. по расходам, не учитываемым при налогообложении, в том числе резерв под обесценение стоимости материалов, материальная помощь, детские подарки, пени и штрафы по налогам и др. на общую сумму – (6 365) тыс. руб.

3. Также отраженное в составе постоянных налоговых разниц обязательство по налоговым рискам в части оказанных услуг ДЛГ за период 2022 г. – 2024г. в сумме 11 095 тыс. руб. учитывает все риски от расходов на организационную работу и контроллинг, увеличено на сумму 4 050 тыс. руб. Увеличение обязательства отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

4. За отчетный период прибыль, рассчитанная в соответствии с НК РФ, составила – 47 320 тыс. руб. В соответствии с законодательством зачтен убыток прошлых лет в размере 50% налоговой базы, в результате начислен налог на прибыль – 4 782 тыс. руб.

5. Отражен эффект на отложенные налоги по состоянию на 31.12.2024 г. в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25% с января 2025 г. в сумме 2 095 тыс. руб.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

К потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности можно отнести следующие виды:

Налоговые риски. Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила о определении налогового резидентства, приобретение услуг иностранных компаний и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Учитывая развитие законодательства о трансфертном ценообразовании, а также возможность проверок цен по операциям между аффилированными лицами, появляются дополнительные налоговые риски в части регулирования налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, которые являются бенефициарными собственниками доходов.

На случай возникновения налогового риска признается прочее обязательство в составе кредиторской задолженности в сумме 11 095 тыс. руб. с учетом сумм по статье организационных расходов и расходов на контроллинг услуг ДЛГ за период 2022 – 2024 гг.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

В связи с тем, что под пристальным вниманием налогового органа находятся операции с иностранными компаниями, а именно наличие необходимой и достаточной документации, обосновывающей указанные операции, руководство понимает возможные налоговые последствия, но считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной бухгалтерской отчетности. Тем не менее,

соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства, и если их толкование будет признано правомерным, это может оказать существенное влияние на данную бухгалтерскую отчетность в части начисления дополнительных налоговых обязательств по налогу на прибыль и привести к дополнительному оттоку денежных средств.

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

Рыночные риски. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Другие риски. Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика

Управление рисками осуществляется в ходе ежегодного процесса разработки стратегии предприятия, где оценивается состояние (финансовое, производственно-технологическое, обеспеченность персоналом и др.) на текущую дату, анализируется результат достижения целей, поставленных в предыдущих периодах, выстраивается стратегия на будущее.

6. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют. Существенные изменения в учетную политику после отчетной даты не вносились.

7. Заключительные выводы

Финансовый результат за отчетный период 2024 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом имеет следующие изменения, описанные ниже:

По основному виду деятельности получен положительный результат, но значительно ниже по сравнению с предыдущим годом за счет следующих факторов:

1. Выручка за отчетный период 2024 года увеличилась на 31% в результате привлечения новых заказчиков, а также мотивация в виде бонуса за увеличение объема поставки деталей на покрытие для ООО «Мако фурнитура» что снизило эффект от потери оборота при приостановке производства одного из основных заказчиков Рото Франк.

2. Расходы по основной деятельности увеличились на 29% по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в том числе:

- материальные расходы увеличились на 38% в связи с увеличением объема выполненных заказов, а также с увеличением стоимости доставки ремонтных материалов;

- расходы на ремонтные работы увеличились на 27% в связи с увеличением стоимости и объемов ремонтных работ в течение отчетного года по отношению к плану бюджетных расходов;

- расходы на оплату труда сотрудников увеличились на 44 % за счет увеличения тарифных ставок и окладов, расходы на страховые взносы увеличились на 34% с учетом экономии за счет льготы, полученной в результате включения предприятия в реестр МСП.

28 февраля 2025 года

Генеральный директор
ООО «Коллини»

Главный бухгалтер



И.В. Додонов

И.С. Альмишева