

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Новосталь-М» (далее «Общество») образовано в 2014 г.

Учредителем, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Демченко Иван Иванович 1995 года рождения.

По состоянию на 31.12.2021 Общество имело одно обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс: ОП «Новосталь-М», г. Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, д. 1, корп. А, помещ. 16, офис 3.7.2.

Общество занимается консультированием по вопросам коммерческой деятельности.

Среднегодовая численность работающих составила в 2021 г. 65 человек (2020 г. - 27 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 127006, город Москва, улица Краснопролетарская, дом 4, этаж 5, комната 1.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор. На 31.12.2021 Генеральным директором Общества являлся Демченко И.И., в период с 18.02.2019 по 01.10.2020 Директором Общества являлся Чеишвили С.О., до 17.02.2019 Директором Общества являлся Фатхуллин Р.М.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

В настоящей отчетности сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и за период, закончившийся 31 декабря 2020 года, не проаудированы.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

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 примечании III. 16. «Информация о рисках хозяйственной деятельности» 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.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, а также Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), принятые к учету в установленном порядке.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, аналогичном правилам учета запасов.

Оценка объектов основных средств проводится в размере фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации на основании рекомендаций технических служб.

В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по амортизируемым объектам основных средств исходя из установленных сроков их полезного использования.

Общество пересматривает срок полезного использования объекта в случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей в результате произведенной реконструкции или модернизации. В остальных случаях срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	7 – 10
Машины и оборудование	1 – 7
Офисное оборудование	1 – 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 15

Переоценка стоимости объектов основных средств Обществом не производится.

4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций - доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций - акция или однородная группа акций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;
- по предоставленным займам - каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяет расчетную стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в составе выручки.

5. Запасы

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в эксплуатацию потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится Обществом по ФИФО.

Резерв под обесценение запасов образуется в установленном порядке. Проверка запасов на обесценение проводится на конец отчетного периода. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость, и отсутствуют факторы, указывающие на обесценение.

6. Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, Общество признает сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается на убытки.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Поступления в связи с получением доходов от участия в дочерних обществах в виде дивидендов Общество отражает в отчете о движении денежных средств в составе поступлений от инвестиционной деятельности по строке 4214 «Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Займы полученные

По займам, полученным на пополнение оборотных средств, проценты относятся на расходы и отражаются по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

10. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Доходы и расходы

Общество признает расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Общество признает выручкой доходы от деятельности, которая в соответствии с уставом и стратегией Общества, определяется как основная деятельность.

Доходы, получаемые Обществом от деятельности, которая в соответствии с уставом и стратегией Общества не является основной, относятся к прочим доходам. Доходы от предоставления поручительств дочерним обществам не являются результатом основной деятельности Общества, такие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие доходы».

Доход от участия в дочерних обществах в виде дивидендов Общество отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» - на дату оказания услуг (выполнения работ), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий.

Доход в виде процентов на остаток денежных средств на банковском счете признается ежемесячно в сумме, определенной на основе процентной ставки, установленной договором банковского счета и подлежащей применению в истекшем месяце.

Если в истекшем месяце наступили события, которые по условиям договора банковского счета являются основанием для пересмотра применяемой процентной ставки в отношении прошлых периодов, то в этом месяце производится перерасчет ранее признанного в бухгалтерском учете дохода исходя из измененной процентной ставки. Разница между суммой дохода, рассчитанного по измененной процентной ставке, и суммой дохода, ранее признанного, включается в финансовые результаты Общества отчетного года.

Доходом (расходом) от валютно-обменных операций является сумма выгоды (потерь) от этих операций.

12. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

13. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

14. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2020 год. Основания существенных корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

- 1) В отчетном году выявлено некорректное отражение налога на прибыль, ошибочно отраженного в 2020 г. в строке 2460 «Прочие».
- 2) В составе Отчета о движении денежных средств было упущено отражение приобретения долей в дочерних организациях, а также вложения в уставные капиталы дочерних организаций. Также было упущено поступление дивидендов от дочерних организаций.
- 3) Корректировка связана с отражением сумм НДФЛ и социальных взносов по заработной плате сотрудников в строке 4122 «В связи с оплатой труда работников», а также платежей поставщикам в строке 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», которые ранее были отражены в строке 4129 «Прочие платежи».

Влияние корректировок на статьи Отчета о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств Общества представлено ниже:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2020 г.					
2410	Налог на прибыль	(355)	1)	11 583	11 228
2460	Прочее	11 583	1)	(11 583)	-
4119	прочие поступления	14 984	3)	(399)	14 585
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(37 501)	3)	(7 056)	(44 557)
4122	в связи с оплатой труда работников	(80 041)	3)	(23 519)	(103 560)
4129	прочие платежи	(35 006)	3)	30 977	(4 029)
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	2)	570 000	570 000
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	2)	(600 000)	(600 000)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	30 182	2), 3)	(29 997)	185

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

Обществом внесены прочие несущественные корректировки сравнительных данных для целей обеспечения сопоставимости показателей текущего периода и прошлых периодов. Ввиду несущественности детальная информация о них не раскрывается.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Общество имело в пользовании по договорам аренды следующие основные средства:

Арендатор	Номер договора	Дата договора	Категория арендованных объектов
АО «ПЕСКО Швейцария»	№ 2021_00046	31.05.2021	Офисные помещения
ИП Рабинович Михаил Данилович	№ 01/4614	02.10.2019	Офисные помещения
ИП Рабинович Михаил Данилович	№ 01/4613	02.10.2019	Офисные помещения
ИП Мордвинова Дарья Андреевна	№ 2-5703/21	20.01.2021	Офисные помещения
ООО «БЦ Президент»	№ ПР-295/3-21/И	01.07.2021	Офисные помещения
ООО «Ин Бокс»	210321-01	21.03.2021	Офисные помещения
ООО «Ин Бокс»	210422-01	30.04.2021	Офисные помещения
ООО «Ин Бокс»	210422-02	22.04.2021	Офисные помещения
ИП Хлопов Алексей Васильевич	№ 1	17.06.2020	Офисные помещения
АО «ТизПрибор»	№ 3-ПП/-2/15	28.06.2021	Парковочные места
ООО «УК Сити»	№ УК-ХП 14/20	17.07.2020	Парковочные места
ООО «УК Сити»	№ УК-ХП 24/20	26.07.2021	Парковочные места
ПАО «Сити»	№ КГР 2.0-07/20	21.12.2020	Парковочные места
ООО «БЦ Президент»	№ ГС-145	01.07.2021	Парковочные места

Стоимость арендованных основных средств в договорах не указана.

2. Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы других организаций

Дочерние общества

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Доля участия в уставном капитале (%)			Страна регистрации	Вид деятельности
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019		
ООО «АЭМЗ»*	99,9975	80	80	Российская Федерация	Производство и продажа сортового горячекатаного проката и катанки
АО «МЗ Балаково»**	100	100	-	Российская Федерация	Производство и продажа сортового горячекатаного проката и катанки
ООО «АЭМЗ-Энерго»	100	100	100	Российская Федерация	Торговля электроэнергией
ООО «Новосталь-М Логистик» (до 21.01.2022 ООО «АЭМЗ-Логистик»)***	100	100	-	Российская Федерация	Транспортные и логистические услуги

* В августе 2021 г. Общество внесло дополнительный вклад в уставный капитал ООО «АЭМЗ», за счет чего была увеличена доля участия с 80% до 99,9975%.

** В сентябре 2020 г. ООО «АЭМЗ» осуществило продажу 100% акций АО «МЗ Балаково» в пользу Общества.

*** В июне 2020 г. Общество осуществило покупку 100% долей ООО «АЭМЗ-Логистик» у бенефициарного владельца Общества.

Информация о величине вложений в уставные капиталы дочерних обществ представлена ниже:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Стоимость вклада в уставный капитал		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АО «МЗ Балаково»	570 000	570 000	-
ООО «АЭМЗ»	99 998	10	10
ООО «АЭМЗ-Энерго»	30 000	30 000	100
ООО «Новосталь-М Логистик» (до 21.01.2022 ООО «АЭМЗ-Логистик»)	100	100	-

Общество владеет только обыкновенными акциями дочерних акционерных обществ.

Займы выданные

В 2021 году Общество выдало займ бенефициарному владельцу Общества в размере 250 000 тыс. руб. сроком до 30.12.2022.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы, выданные поставщикам на приобретение внеоборотных активов.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авансы выданные поставщикам на приобретение внеоборотных активов	302 319	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	302 319	-	-

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Крупнейшими дебиторами Общества являются связанные стороны. Информация о дебиторской задолженности связанных сторон раскрыта в Примечании III. 13. «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 резерв по сомнительным долгам не создавался.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты по дивидендам к получению	250 000	-	-
Расчеты по договорам выданных поручительств	158 796	-	-
Прочее	3 568	69	-
Итого прочая дебиторская задолженность	412 364	69	-

5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	2 769	203	24
Средства в пути	5	6	-
Итого денежные средства	2 774	209	24
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 774	209	24

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 года денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 Общество не имело краткосрочных банковских депозитов со сроком размещения до трех месяцев.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций. В составе строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств отражены платежи за приобретение, создание, модернизацию и реконструкцию внеоборотных активов в сумме 309 400 тыс. руб. в 2021 году. В 2020 году платежи отсутствовали.

Наименование	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления денежных средств по выданным поручительствам	294 286	-
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	14 584
Возврат средств от подотчетных лиц	1	1
Итого прочие поступления по текущей деятельности	294 287	14 585
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(21 799)	-
Платежи по выдаче средств в подотчет	(7 732)	(1 401)
Платежи по прочим налогам	(25)	-
Прочие платежи	(16 957)	(2 628)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(46 513)	(4 029)

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Дивиденды

В 2021 г. Общество приняло решение чистую прибыль, сформированную по результатам деятельности за 9 месяцев 2021 г. распределить на выплату дивидендов единственному участнику в размере 294 422 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ - 44 063 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшими кредиторами Общества являются связанные стороны. Информация о кредиторской задолженности связанных сторон раскрыта в Примечании III. 13. «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

По состоянию на 31.12.2021 в составе кредиторской задолженности отражена сумма авансов, полученных от ООО «АЭМЗ» и АО «МЗ Балаково» по договорам оказания консультационных услуг на сумму 278 696 тыс. руб. и 44 616 тыс. руб. соответственно. Согласно действующим условиям соглашений, полученные авансы должны быть возвращены клиентам до 31.12.2022 денежными средствами.

8. Налоги

8.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданной продукции, услугам	33 526	17 768
НДС по приобретенным ценностям	32 154	2 581
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	28 445	2 581

8.2. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 250 408 тыс. руб. (в 2020 году сумма условного расхода - 102 350 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 228 440 тыс. руб. (в 2020 году условного расхода - 567 890 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых доходов 245 688 тыс. руб. (в 2020 году доходов - 113 578 тыс. руб.).

Постоянные налоговые доходы и расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 4 680 тыс. руб. (в 2020 году - 1 775 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в бухгалтерском и налоговом учете основных средств.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 9 461 тыс. руб. (в 2020 году - 57 915 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, а также в связи с учетом убытков прошлых периодов, перенесенных на будущее. В 2021 году налоговая база по налогу на прибыль была уменьшена на 9 461 тыс. руб. налогового убытка прошлых лет (в 2020 году база по налогу на прибыль не уменьшалась).

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых доходов и отложенных налоговых расходов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль, уменьшенная на сумму убытков прошлых лет, за 2021 год составила 9 461 тыс. руб. (в 2020 г. - убыток 57 915 тыс. руб.).

9. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2021	2020
Консультационные услуги	166 544	88 840
Иные	1 085	-
Итого выручка	167 629	88 840

11. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда	341 549	98 373
Реклама и маркетинг	91 024	51
Расходы по аренде	59 688	10 763
Отчисления на социальные нужды	52 422	15 713
Расходы на офис	26 332	1 430
Информационно-консультационные услуги	23 842	1 875
Командировочные расходы	23 516	5 581
Почтовые расходы	9 302	879
Расходы на программное обеспечение	2 210	960
Амортизация	1 677	332
Прочие затраты	18 018	10 065
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	649 580	146 022

12. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Вознаграждение за предоставленное поручительство	453 089	-	-	-
Продажа основных средств	986	(1 025)	-	-
Продажа иных активов	518	(25)	-	-
Безвозмездная помощь	-	(8 000)	-	-
Расходы прошлых периодов, выявленные в текущем периоде	-	(5 164)	-	-
Налоги и сборы	-	(2 079)	-	(1)
Доходы/расходы от списания кредиторской/дебиторской задолженности	-	(2 927)	-	(54)
Банковские расходы и комиссии банков	-	(322)	-	(108)
Штрафы, пени, неустойки по договорам	-	-	-	(24)
Продажа иностранной валюты	-	-	-	(16)
Иные прочие доходы/расходы	625	(1 200)	2	(1)
Итого прочие доходы/расходы	455 218	(20 742)	2	(204)

13. Связанные стороны

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 г. бенефициарным владельцем является Демченко И.И. 1995 года рождения.

Прочие связанные стороны

ООО «Снабсервис», World Steel Trade SA (Швейцария) являются связанными сторонами, так как находятся под общим контролем Демченко Ивана Ивановича (1995 г.р.) - является бенефициарным владельцем Общества.

Дочерние общества

Состав дочерних обществ приведен в пункте «Финансовые вложения» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Операции со связанными сторонами

В таблицах ниже данные раскрыты за периоды, в течение которых компании являлись связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование	2021	2020
Дочерние общества	167 143	88 840
Консультационные услуги	166 544	88 840
Прочие услуги	599	-
Прочие связанные стороны	486	-
Прочие услуги	486	-
Итого	167 629	88 840

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

Прочие доходы, расходы и расчеты со связанными сторонами

В течение 2021 и 2020 гг. Обществом были получены доходы от участия в дочерних организациях на сумму 1 296 300 тыс. руб. и 570 000 тыс. руб. соответственно.

В течение 2021 г. Обществом было получено прочих доходов от оказания услуг поручительства дочерним обществам на сумму 453 089 тыс. руб.

В течение 2021 г. Общество внесло дополнительный денежный вклад в уставный капитал ООО «АЭМЗ» в размере 99 987,5 тыс. руб.

В течение 2020 г. Общество приобрело 100% акций АО «МЗ Балаково» за 570 000 тыс. руб. и 100% долей ООО «АЭМЗ-Логистик» за 100 тыс. руб.

В течение 2020 г. Общество внесло дополнительный денежный вклад в уставный капитал ООО «АЭМЗ-Энерго» в размере 29 900 тыс. руб.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных работ, услуг, оказанных прочими связанными сторонами, составила 4 848 тыс. руб.

Операции закупок у связанных сторон в 2021 и 2020 гг. проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дочерние общества	408 796	-	-
Задолженность по выплате дивидендов	250 000	-	-
Расчеты по выданным поручительствам	158 796	-	-
Бенефициарный владелец Общества	3 508	-	-
Проценты по займам выданным	3 508	-	-
Итого дебиторская задолженность	412 304	-	-
Бенефициарный владелец Общества	250 000	-	-
Займы выданные	250 000	-	-
Итого долговые финансовые вложения	250 000	-	-
Дочерние общества	271 094	51 019	1 483
Авансы полученные	271 094	51 019	1 483
Итого кредиторская задолженность	271 094	51 019	1 483
Дочерние общества	-	30 867	-
Займы полученные	-	30 000	-
Проценты по займам полученным	-	867	-
Итого заемные средства	-	30 867	-

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Платежи	
		2021	2020
Бенефициарный владелец Общества			
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	4 120	(3 724)	-
прочие платежи	4 129	(3 724)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи - всего	4 220	(250 000)	(100)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4 222	-	(100)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4 223	(250 000)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	4 320	(250 000)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4 322	(250 000)	-
Дочерние общества			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4 110	681 504	138 375
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 111	387 217	138 375
прочие поступления	4 119	294 287	-
Платежи - всего	4 120	(2 470)	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4 121	(669)	-
процентов по долговым обязательствам	4 123	(1 801)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4 210	1 046 300	570 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4 214	1 046 300	570 000
Платежи - всего	4 220	(99 988)	(599 900)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4 222	(99 988)	(599 900)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4 310	-	30 000
получение кредитов и займов	4 311	-	30 000
Платежи - всего	4 320	(30 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4 323	(30 000)	-
Прочие связанные стороны			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4 110	436	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 111	436	-
Платежи - всего	4 120	(12 790)	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4 121	(4 790)	-
прочие платежи	4 129	(8 000)	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, директора по персоналу, директора по экономике и финансам, директора по работе с органами государственной власти.

В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 23 972 тыс. руб. (2020 г. – 12 063 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

14. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

15. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

Информация об обеспечениях выданных приведена в разделе 6 «Обеспечения обязательств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 Обществом выданы поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили.

Договоры поручительств выданы Обществом в обеспечение обязательств по кредитным договорам, договорам лизинга и договорам банковских гарантий.

Сроки действия выданных обеспечений варьируются от 2022 до 2028 гг.

Поручительства отражены в табличных пояснениях в сумме задолженности ООО «АЭМЗ» и АО «МЗ Балаково» перед банками. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с данными поручительствами.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску, так как активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 отсутствовали.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентной ставки, так как договоры кредитных линий и займов, а также соглашения на получение траншей на отчетную дату отсутствуют.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отраженных по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

Наименование	2021	2020	2019
Финансовые вложения			
- Займы выданные	250 000	-	-
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	1 865	-	-
- Прочая дебиторская задолженность	412 364	69	-
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	2 774	209	24
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	667 003	278	24
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц	34 001 761	38 183 422	23 904 258
Итого максимальный кредитный риск	34 668 764	38 183 700	23 904 282

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Количество контрагентов, общая сумма остатков дебиторской задолженности по которым превышала 5 000 тыс. руб на 31.12.2021 - 2 (на 31.12.2020 и 31.12.2019 такие контрагенты отсутствовали). Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 408 796 тыс. руб. на 31.12.2021 г. или 99% общей суммы финансовой дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Репутационный риск

Под репутационным риском Руководство понимает риск, который связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества, вследствие негативного представления о качестве оказываемых им услуг, соблюдения сроков оказания услуг.

Руководство контролирует соблюдение сроков, следит за качеством услуг, Общество дорожит своей репутацией.

17. События после отчетной даты

В феврале 2022 года Общество получило два долгосрочных займа от ООО "АЭМЗ" в размере 430 000 тыс. руб. и 500 000 тыс. руб. со сроками возврата 01.03.2025 и 24.02.2024 соответственно.

В 2022 году Общество выдало займ бенефициарному владельцу в размере 182 000 тыс.руб. со сроком погашения 30.12.2022г.

В 2022 году Обществом выступило соучредителем ООО «Экоцинк» с долей участия 1%, остальные 99% принадлежат АО "МЗ Балаково". Дочернее общество находится в Саратовской области, село Быков Отрог. Основным видом деятельности дочернего общества является производство прочих основных неорганических химических веществ. Уставный капитал ООО «Экоцинк» составляет 10 тыс. руб.

В 2022 году Общество выступило соучредителем ООО «ЛЕНЭЛЕКТРОСТАЛЬ» с долей участия 99%. Дочернее общество находится в Ленинградской области, м.р-н Кингисеппский, с.п. Опольевское, п. Алексеевка, ул. Железнодорожная, д. 3, офис 002. Уставный капитал ООО «ЛЕНЭЛЕКТРОСТАЛЬ» составляет 10 тыс. руб.

С 14.02.2022 генеральным директором Общества является Круглов Андрей Александрович.

В 1 квартале 2022 года Обществом создано 2 новых обособленных подразделения: "Новосталь-М-Балаково", расположенное в Саратовской области, село Быков Отрог, и "Новосталь-М-Краснодар", находящееся в городе Краснодар.

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 11 марта 2022 года обменный курс рубля достиг 132 рубля за 1 евро и 120 рублей за 1 доллар США, прежде чем начать снижаться, по сравнению с обменными курсами на конец года 84 и 74 рубля, соответственно. Ряд стран ввели ограничительные политические и экономические меры в отношении РФ, некоторых организаций и физических лиц. Для поддержания финансовой стабильности и предотвращения неконтролируемого роста цен с 1 марта 2022 года ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 20% годовых.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства.

Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководитель

Круглов Андрей
Александрович

31.03.2022 г.

