

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»  
за 2022 год**

## Содержание:

|                                                                                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ .....</b>                                              | <b>4</b>  |
| 1.1 Полное наименование Общества.....                                                  | 4         |
| 1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны.....                        | 4         |
| 1.3 Сведения о государственной регистрации .....                                       | 4         |
| 1.4 Сведения о государственной регистрации обособленного подразделения (филиала) ..... | 4         |
| 1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД .....                                     | 4         |
| 1.6 Сведения об аудиторе Общества .....                                                | 4         |
| 1.7 Среднегодовая численность .....                                                    | 5         |
| <b>2 СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА.....</b>                                    | <b>6</b>  |
| 2.1 Участники Общества .....                                                           | 6         |
| 2.2 Права и обязанности участников Общества в соответствии с уставом: .....            | 6         |
| 2.3 Состав членов исполнительного органа .....                                         | 8         |
| <b>3 АФФИЛИРОВАННЫЕ И СВЯЗАННЫЕ ЛИЦА, БЕНЕФИЦИАР. ....</b>                             | <b>8</b>  |
| 3.1 Состав аффилированных лиц .....                                                    | 8         |
| 3.2 Операции по аффилированным лицам.....                                              | 9         |
| 3.3 Информация по связанным лицам .....                                                | 9         |
| 3.4 Бенефициар .....                                                                   | 10        |
| <b>4 ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.....</b>                              | <b>10</b> |
| 4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета .....                              | 10        |
| 4.1.1 Учет материально-производственных запасов .....                                  | 12        |
| 4.1.2 Учет основных средств и капитальных вложений .....                               | 13        |
| 4.1.3 Порядок начисления амортизации по объектам основных средств .....                | 13        |
| 4.1.4 Учет кредитов и займов полученных .....                                          | 14        |
| 4.1.5 Учет реализации и определение финансовых результатов.....                        | 14        |
| 4.1.6 Учет управленческих и коммерческих расходов .....                                | 15        |
| 4.1.7 Прочие аспекты бухгалтерского учета .....                                        | 15        |
| 4.2 Учетная политика для целей налогового учета.....                                   | 18        |
| 4.2.1 Налог на добавленную стоимость .....                                             | 18        |
| 4.2.2 Налог на прибыль .....                                                           | 18        |
| 4.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности .....                                | 19        |
| <b>5 СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ.....</b>                              | <b>20</b> |
| <b>6 СВЕДЕНИЯ О ПОСТОЯННЫХ (ОТЛОЖЕННЫХ) НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ).....</b>    | <b>21</b> |
| 6.1 Сведения о постоянных (отложенных) налоговых обязательствах (активах).....         | 21        |
| 6.2 Условный расход по налогу на прибыль .....                                         | 21        |
| <b>7 ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>                       | <b>22</b> |
| 7.1 Анализ финансового положения Общества .....                                        | 22        |
| 7.1.1 Структура имущества общества и источников его формирования.....                  | 22        |
| 7.1.2 Оценка стоимости чистых активов Общества .....                                   | 23        |
| 7.1.3 Обзор результатов деятельности общества.....                                     | 23        |
| 7.1.4 Раскрытие информации по сегментам .....                                          | 24        |
| 7.2 Исполнение бизнес-плана 2022 года .....                                            | 26        |
| 7.3 Раскрытие информации об экологической и природоохранной деятельности .....         | 27        |
| 7.4 Раскрытие информации о стоимости и потреблении энергетических ресурсов .....       | 27        |
| <b>8 РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>                | <b>28</b> |
| 8.1 Курсовые разницы .....                                                             | 28        |

|                                                              |           |
|--------------------------------------------------------------|-----------|
| 8.2 Доходы и расходы по основным видам деятельности .....    | 28        |
| 8.3 Прочие доходы и расходы .....                            | 28        |
| <b>9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b> | <b>30</b> |
| <b>10 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>                   | <b>30</b> |
| <b>11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....</b>                  | <b>32</b> |

## 1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

### 1.1 Полное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ».

### 1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

Место нахождения Общества: *162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Окружная, 9*

Почтовый адрес: *162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Окружная, 9*

Телефон/Факс: *(8202) 61-03-51*

### 1.3 Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации 26.12.2001 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1023501249991

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3528078096

Код причины постановки на учет: 352801001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 57122444

### 1.4 Сведения о государственной регистрации обособленного подразделения (филиала)

Дата государственной регистрации 22.11.2013 г.

Код причины постановки на учет: 421743001

Место нахождения обособленного подразделения: *654010, Кемеровская обл., г. Новокузнецк, пл. Побед, д. 1*

### 1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД

25.99.12 – производство столовых, кухонных и прочих бытовых изделий, кроме столовых и кухонных приборов, и их составных частей из черных металлов, меди или алюминия;

46.49.1 – оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;

46.77 – торговля оптовая отходами и ломом;

47.19 – торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

47.59.2 – торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;

68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

74.90 – деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.

### 1.6 Сведения об аудиторе Общества

**ООО аудиторская фирма «Консультант»**

Адрес местонахождения аудиторской организации:

**150046, г. Ярославль, ул.Победы, д.51, корп.2, к.18**

Полное фирменное наименование аудиторской организации:

**Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Консультант»**

Юридический адрес: **150046, г. Ярославль, ул.Победы, д.51, корп.2, к.18**

Номер телефона аудиторской организации: **(4852) 585431, 284200, 89023324488, 924488**

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006048791 (включены в реестр 18.02.2020 года).

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Аудит проводится в рамках заключенного договора 02/09/2022 от 02.09.2022 года.

## 1.7 Среднегодовая численность

Среднесписочная численность работающих сотрудников за 2022 год составила 1393 человека.

Списочная численность персонала, работающего в Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в г. Череповце по половому признаку на 31.12.2022 года составила:

| Показатель                      | Списочная численность, чел. |             |            |
|---------------------------------|-----------------------------|-------------|------------|
|                                 | всего                       | в том числе |            |
|                                 |                             | мужчины     | женщины    |
| <b>всего</b>                    | <b>880</b>                  | <b>248</b>  | <b>632</b> |
| в т.ч. рабочие                  | 755                         | 206         | 549        |
| в т.ч. управленческий персонал: | 125                         | 42          | 83         |
| из них: руководители            | 59                          | 29          | 30         |
| специалисты                     | 65                          | 13          | 52         |
| служащие                        | 1                           | 0           | 1          |

Списочная численность персонала, работающего в Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в г. Череповце по половозрастному признаку на 31.12.2022 года составила:

| Показатель           | Списочная численность, чел. |             |            |
|----------------------|-----------------------------|-------------|------------|
|                      | всего                       | в том числе |            |
|                      |                             | мужчины     | женщины    |
| до 20 лет            | 12                          | 6           | 6          |
| от 20 до 25 лет      | 62                          | 26          | 36         |
| от 25 до 30 лет      | 67                          | 19          | 48         |
| от 30 до 35 лет      | 88                          | 28          | 60         |
| от 35 до 40 лет      | 132                         | 31          | 101        |
| от 40 до 45 лет      | 148                         | 32          | 116        |
| от 45 до 50 лет      | 147                         | 25          | 122        |
| от 50 до 55 лет      | 100                         | 29          | 71         |
| от 55 до 60 лет      | 86                          | 25          | 61         |
| свыше 60 лет         | 38                          | 27          | 11         |
| <b>Итого</b>         | <b>880</b>                  | <b>248</b>  | <b>632</b> |
| Средний возраст, лет | 42,1                        | 42,0        | 42,1       |

Списочная численность персонала, работающего в Филиале «Новокузнецкий» Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в г. Новокузнецке по половому признаку на 31.12.2022 года составила:

| Показатель                      | Списочная численность, чел. |             |            |
|---------------------------------|-----------------------------|-------------|------------|
|                                 | всего                       | в том числе |            |
|                                 |                             | мужчины     | женщины    |
| <b>всего</b>                    | <b>464</b>                  | <b>135</b>  | <b>329</b> |
| в т.ч. рабочие                  | 411                         | 107         | 304        |
| в т.ч. управленческий персонал: | 53                          | 28          | 25         |
| из них: руководители            | 31                          | 22          | 9          |

|             |    |   |    |
|-------------|----|---|----|
| специалисты | 20 | 6 | 14 |
| служащие    | 2  | 0 | 2  |

Списочная численность персонала, работающего в Филиале «Новокузнецкий» Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в г. Новокузнецке по половозрастному признаку на 31.12.2022 года составила:

| Показатель           | Списочная численность, чел. |             |            |
|----------------------|-----------------------------|-------------|------------|
|                      | всего                       | в том числе |            |
|                      |                             | мужчины     | женщины    |
| до 20 лет            | 3                           | 1           | 2          |
| от 20 до 25 лет      | 25                          | 10          | 15         |
| от 25 до 30 лет      | 29                          | 7           | 22         |
| от 30 до 35 лет      | 57                          | 14          | 43         |
| от 35 до 40 лет      | 80                          | 22          | 58         |
| от 40 до 45 лет      | 85                          | 17          | 68         |
| от 45 до 50 лет      | 71                          | 19          | 52         |
| от 50 до 55 лет      | 65                          | 26          | 39         |
| от 55 до 60 лет      | 32                          | 13          | 19         |
| свыше 60 лет         | 17                          | 6           | 11         |
| <b>Итого</b>         | <b>464</b>                  | <b>135</b>  | <b>329</b> |
| Средний возраст, лет | 42,1                        | 43,1        | 41,7       |

## 2 СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

### 2.1 Участники Общества

Участниками общества являются:

- с 22.01.2014 года Холопенко Виктор Васильевич;
- с 09.11.2018 года Коленов Андрей Александрович;
- с 04.10.2018 года Холопенко Василий Викторович.
- с 22.12.2020 года Холопенко Анатолий Викторович.

### 2.2 Права и обязанности участников Общества в соответствии с уставом:

#### 1. Права участника Общества:

- 1) участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 2) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими документами и иной документацией в установленном уставом порядке;
- 3) принимать участие в распределении прибыли и получать пропорционально своей доле в уставном капитале долю прибыли;
- 4) продать или иным образом осуществить отчуждение своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам данного Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Уставом, федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и договора об осуществлении прав участников Общества, при его наличии;
- 5) выйти из Общества путем отчуждения своей доли Обществу;
- 6) получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость;

- 7) обжаловать действия должностных лиц Общества;
  - 8) потребовать приобретения Обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
  - 9) участники Общества, доли которых в совокупности составляют не менее чем 10% уставного капитала Общества, вправе требовать в судебном порядке исключения из Общества участника, который грубо нарушает свои обязанности либо своими действиями (бездействием) делает невозможной деятельность Общества или существенно ее затрудняет;
  - 10) участник Общества вправе заложить принадлежащую ему долю или часть доли в уставном капитале Общества другому участнику Общества или третьему лицу с согласия общего собрания участников Общества, принятому 2/3 голосов всех участников Общества. Голос участника Общества, который намерен заложить свою долю (часть доли), при определении результатов голосования не учитывается.
  - 11) участники Общества вправе заключить договор об осуществлении прав участников Общества, по которому они обязуются осуществлять определенным образом свои права и (или) воздерживаться от осуществления указанных прав, в том числе голосовать определенным образом на общем собрании участников Общества, согласовывать вариант голосования с другими участниками, продавать долю или часть доли по определенной договором цене и (или) при наступлении определенных обстоятельств либо воздержаться от отчуждения доли или части доли до наступления определенных обстоятельств, а также осуществлять согласованно иные действия, связанные с управлением Обществом, с деятельностью, реорганизацией и ликвидацией Общества. Протокол между сторонами, составленный в соответствии с договором об осуществлении прав участников оформляется приложением к протоколу общего собрания участников Общества и является обязательным для сторон договора.
  - 12) участники Общества обладают также другими правами, предусмотренными Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».
  - 13) по решению общего собрания участников Общества, принятому всеми участниками Общества единогласно, участнику (участникам) могут быть предоставлены дополнительные права.
2. Обязанности участника Общества:
- 1) оплачивать доли в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены Уставом Общества и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
  - 2) не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;
  - 3) информировать своевременно Общество об изменении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих им долях в уставном капитале Общества;
  - 4) соблюдать требования Устава;
  - 5) беречь имущество Общества;
  - 6) выполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу;
  - 7) оказывать содействие Обществу в осуществлении им своей деятельности;
  - 8) участники Общества несут и другие обязанности, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
  - 9) по решению общего собрания участников Общества, принятого всеми участниками Общества единогласно, на всех участников Общества могут быть возложены дополнительные обязанности;
  - 10) по решению общего собрания участников Общества, принятому большинством не менее 2/3 голосов от общего числа голосов участников Общества, на конкретного участника Общества могут быть возложены дополнительные обязанности при условии, если этот участник голосовал за принятие такого решения или дал письменное согласие.

### 2.3 Состав членов исполнительного органа

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Коллегиальный исполнительный орган учредительными документами Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» не предусмотрен.

Функции **единоличного исполнительного органа** Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» осуществляет генеральный директор Общества, который избирается Наблюдательным советом Общества сроком на 2 (два) года, на основании пункта 9.1 Устава Общества.

Генеральным директором Общества с 10.11.2022 года назначен Коленов Андрей Александрович сроком на 2 года.

Наблюдательный совет Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» избран решением единственного участника Общества в следующем составе:

- 1) Холопенко Виктор Васильевич, председатель наблюдательного совета;
- 2) Коленов Андрей Александрович, член наблюдательного совета.

### 3 АФФИЛИРОВАННЫЕ И СВЯЗАННЫЕ ЛИЦА, БЕНЕФИЦИАР.

#### 3.1 Состав аффилированных лиц

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022 г.:

| Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание, в силу которого, лицо признается аффилированным                                                                                                            | Дата наступления основания | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, % |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------|
| Холопенко Виктор Васильевич                                                                                                 |                                                                                                                          | Лицо является Председателем наблюдательного совета общества                                                                                                           | 12.11.2009г.               |                                                          |
| Коленов Андрей Александрович                                                                                                |                                                                                                                          | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества                                                                                             | 10.11.2014г.               |                                                          |
| Коленов Андрей Александрович                                                                                                |                                                                                                                          | Лицо является членом наблюдательного совета общества                                                                                                                  | 16.02.2015г.               | -                                                        |
| Холопенко Виктор Васильевич                                                                                                 |                                                                                                                          | Лицо имеет право распоряжаться 80 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица | 19.07.2010г.               | 80                                                       |

|                               |  |                                                                                                                                                                       |              |    |
|-------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----|
| Коленов Андрей Александрович  |  | Лицо имеет право распоряжаться 10 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица | 03.10.2018г. | 10 |
| Холопенко Василий Викторович  |  | Лицо имеет право распоряжаться 5 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица  | 04.10.2018г. | 5  |
| Холопенко Анатолий Викторович |  | Лицо имеет право распоряжаться 5 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица  | 22.12.2020г. | 5  |

### 3.2 Операции по аффилированным лицам

В 2022 году аффилированным лицам осуществлена выплата дивидендов в размере 101 000 тыс.руб.

### 3.3 Информация по связанным лицам

Выплаты основному управленческому персоналу за 2022 год составили:

| Вид выплаты                         | Сумма             |
|-------------------------------------|-------------------|
| оклад, премия, районный коэффициент | 28 901 092        |
| оплата за отпуск                    | 3 530 662         |
| прочие выплаты                      | 80 087            |
| <b>Итого</b>                        | <b>32 511 841</b> |

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Переменная часть зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

Перечень субъектов, контролируемых тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»:

| Наименование связанной стороны | Место нахождения                    | Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным | Дата наступления основания | Тип, цели операций со связанными сторонами |
|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|
| ООО "Ульва"                    | Кемеровская область, г. Новокузнецк | Учредитель                                                                    | 09.10.2018                 | получение прибыли                          |
| ООО "Новохим"                  | Кемеровская область, г. Новокузнецк | Учредитель                                                                    | 23.12.2011                 | получение прибыли                          |
| ООО "Синапс"                   | Вологодская область, г. Череповец   | Учредитель                                                                    | 04.06.2021                 | получение прибыли                          |

### 3.4 Бенефициар

Конечным бенефициаром Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» является Холопенко Виктор Васильевич, гражданин РФ, владеющий 80% доли в уставном капитале.

## 4 ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

### 4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в 2022 году велся на основании положения об учетной политике по бухгалтерскому учету, утвержденного приказом генерального директора №204 от 30.12.2021 года.

Настоящее положение сформировано на основе следующих правил бухгалтерского учета (допущений и требований):

- Допущение имущественной обособленности - активы и обязательства ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» существуют обособленно от активов и обязательств его участников и активов других юридических лиц;
- Допущение непрерывности деятельности - ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отражает факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- Требование полноты - в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отражаются все факты хозяйственной жизни;
- Требование своевременности – в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» факты хозяйственной жизни отражаются своевременно;
- Требование осмотрительности - означает большую готовность ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская при этом скрытых резервов);
- Требование приоритета содержания перед формой - означает, что в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» факты хозяйственной жизни должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;

- Требование непротиворечивости - обуславливает необходимость тождества данных аналитического учета с оборотами и остатками по синтетическим счетам на 1-е число каждого месяца, показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетности на начало и конец периода;
- Требование рациональности - означает необходимость рационального и экономного ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной жизни.
- Допущение последовательности применения учетной политики - выбранная ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменение учетной политики организации возможно.

В 2022 году изменений в учетную политику не вносилось.

Ведение бухгалтерского учета возложено на отдельное структурное подразделение - бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером (п.3 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ).

Обязанности, уровень компетенции и полномочия всех работников бухгалтерии приведены в должностных инструкциях.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности генеральным директором.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Общества и главным бухгалтером:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Общества, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- 2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Общества, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» и хранение документов бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с п.1 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ несет руководитель организации в лице генерального директора.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась программа «1:С Управление производственным предприятием», учитывающая специфику деятельности предприятия и разработанная с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Расчет начислений и удержаний по заработной плате, а также расчет налогов на заработную плату осуществлялся бухгалтерией в программе «1:С Предприятие, Зарплата и управление персоналом». Затем данные импортировались в программу бухгалтерского учета «1:С Управление производственным предприятием».

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые на предприятии, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные учетные документы составлялись при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Общества по представлению главного бухгалтера.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

#### **4.1.1 Учет материально-производственных запасов**

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации и используемые в течение периода не более 12 месяцев, принимались к учету в качестве запасов в соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве запасов признавались следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг (за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами);
- готовая продукция;
- товары;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом (полуфабрикаты).

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью запасов, приобретенных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости.

При этом в стоимости приобретенных МПЗ не учитываются, а относятся на прочие доходы и расходы проценты за пользование заемными средствами.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществлялся с использованием счетов 20-28.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществлялся на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

#### **4.1.2 Учет основных средств и капитальных вложений**

Активы принимаются к учету в качестве основных средств (далее - ОС), в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для этого должны одновременно выполняться следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»;
- объект предназначен для использования их в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способность данных активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

#### **4.1.3 Порядок начисления амортизации по объектам основных средств**

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации по основным средствам осуществлялось с учетом следующих положений:

- амортизация начисляется линейным способом;
- амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств;
- начисление амортизации по объекту основного средства начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию;
- по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации линейным способом производилось таким образом, что подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определялась как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

#### **4.1.4 Учет кредитов и займов полученных**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), согласно п.3 ПБУ 15/2008, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты МПЗ, работ, услуг, финансовых вложений и т.п. относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами (п.7 ПБУ 15/2008).

Проценты по кредитам, полученным на приобретение основных средств, списываются единовременно.

#### **4.1.5 Учет реализации и определение финансовых результатов**

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражалась на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Для анализа выручки в разрезах видов деятельности и реализуемого имущества, использовались субсчета и аналитические регистры. Косвенные налоги с продаж (НДС и т.п.) относились со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» непосредственно на счета учета налогов (68).

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считался момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

Факт отгрузки продукции (товаров) покупателю отражался в учете проводкой Д90/К43 в момент перехода права собственности. В противном случае, последняя проводка выполнялась датой, когда в соответствии с условиями договора право собственности на отгруженную продукцию (товары) перешло к покупателю.

При реализации товаров (работ, услуг) выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг). Счет-фактура имеет уникальный номер и дату.

#### **4.1.6 Учет управленческих и коммерческих расходов**

Общехозяйственные расходы учитывались на балансовом счете 26 и ежемесячно, как расходы периода (условно-постоянные расходы) списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу готовой продукции, товаров, ТМЦ собирались в течение месяца на субсчетах счета 44 «Коммерческие расходы». По окончании месяца они в полном объеме списывались на счет 90 «Коммерческие расходы».

#### **4.1.7 Прочие аспекты бухгалтерского учета**

На основании приказа генерального директора от 29.09.2022 года № 144 проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств общества:

- готовой продукции;
- основных средств;
- сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, тары, запасных частей, инвентаря, инструмента и сменного оборудования, незавершенного производства;
- расчетов с банками, кассовой наличности, финансовых вложений;
- расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, по авансам полученным, авансам выданным, с прочими дебиторами и кредиторами;
- расчетов с бюджетом, внебюджетными государственными фондами, расчетов с персоналом, подотчетными лицами.

Общество в 2022 году создавало резерв по сомнительным долгам. Переходящий остаток за 2021 год составил 30 280 тыс.руб., в 2022 году начислен резерв на сумму 32 424 тыс.руб., восстановлен резерв в размере 45 397 тыс.руб.

Общество в 2022 году создавало резерв предстоящих расходов и платежей. В 2022 году признан резерв на сумму 83 596 тыс.руб. и погашено за счет резерва 81 311 тыс. руб.

Общество в 2022 году создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество в 2022 году при ведении бухгалтерского учета не использовало:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

**Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия новых ФСБУ:**

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - в особом порядке альтернативным методом (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020).

В межотчетный период были произведены следующие корректировки:

- скорректирован состав объектов основных средств. Согласно п.49 ФСБУ 6/2020 исключены из состава основных средств незначительные активы, в частности малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее лимита 100 000 руб.

- пересчитана балансовая стоимость объектов основных средств. Для этого была установлена ликвидационная стоимость, пересмотрен срок полезного использования каждого объекта основных средств, рассчитана сумма накопленной амортизации за истекший СПИ по правилам ФСБУ 6/2020.

- рассчитана балансовая стоимость объекта основных средств и произведена корректировка прежней балансовой стоимости на полученную разницу.

Накопленное обесценение в единовременную корректировку стоимость объекта основных средств не включалось.

| Содержание операции                                                                             | Дебет | Кредит | Сумма, тыс.руб. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----------------|
| Списана первоначальная стоимость объектов основных средств, являющихся незначительными активами | 84    | 01     | 32 310          |
| Списана накопленная амортизация объектов основных средств, являющихся незначительными активами  | 02    | 84     | 30 250          |
| Отражена корректировка накопленной амортизации                                                  | 84    | 02     | 4 873           |
| Отражена корректировка накопленной амортизации                                                  | 02    | 84     | 249 069         |

➤ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - упрощенный порядок (без ретроспективного пересчета показателей отчетности).

В межотчетный период были произведены следующие корректировки:

- определен перечень договоров аренды (лизинга) в отношении которых требуется применение нового порядка учета:

|                         |                  |            |
|-------------------------|------------------|------------|
| АО «Сбербанк Лизинг»    | ОВ/К-11900-09-01 | 06.10.2017 |
| ООО «РБ ЛИЗИНГ»         | 7293             | 19.10.2018 |
| ООО «Райффайзен-Лизинг» | 2021/18748       | 01.12.2021 |

- рассчитано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекло или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, с учетом оставшегося срока аренды.

- определена фактическая стоимость права пользования активом по справедливой стоимости.

По договору с ООО «РБ ЛИЗИНГ» №7293 предмет лизинга ранее учитывался на балансе лизингополучателя и были проведены следующие операции.

| Содержание операции                                                                                       | Дебет     | Кредит    | Сумма, тыс.руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------------|
| Списана амортизация объекта основных средств, начисленная по предмету лизинга до перехода на ФСБУ 25/2018 | 02        | 01 лизинг | 14 907          |
| Предмет лизинга переквалифицирован в ППА                                                                  | 01 ППА    | 01 лизинг | 44 743          |
| Скорректирована стоимость ППА                                                                             | 01 ППА    | 84        | 719             |
| Текущая задолженность по лизинговым платежам переквалифицирована в обязательство по аренде                | 76 лизинг | 76 ОА     | 15 893          |
| Скорректировано обязательство по аренде                                                                   | 76        | 84        | 1 332           |

По договору с АО «Сбербанк Лизинг» № ОВ/К-11900-09-01 предмет лизинга ранее учитывался на балансе лизингодателя и были проведены следующие операции.

| Содержание операции                                                                                                                   | Дебет   | Кредит | Сумма, тыс.руб. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|-----------------|
| Предмет лизинга принят на учет в качестве ППА                                                                                         | 01 ППА  | 76 ОА  | 5 001           |
| Отражено обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке | 76.07.5 | 76 ОА  | 413             |

По договору с ООО «Райффайзен Лизинг» № 2021/18748 предмет лизинга не поступил на баланс лизингополучателя на момент перехода на новый стандарт и были проведены следующие операции.

| Содержание операции                                                                        | Дебет     | Кредит    | Сумма, тыс.руб. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------------|
| Предмет лизинга переквалифицирован в ППА                                                   | 01 ППА    | 01 лизинг | 50 684          |
| Скорректировано обязательство по аренде                                                    | 76 ОА     | 84        | 925             |
| Текущая задолженность по лизинговым платежам переквалифицирована в обязательство по аренде | 76 лизинг | 76 ОА     | 10 593          |
| Скорректировано обязательство по аренде в части НДС                                        | 84        | 19        | 154             |

По договору с ООО «Райффайзен Лизинг» № 2019/14042 от 13.03.2019 года не применяется новый стандарт в связи с тем, что срок договора завершиться до 31.12.2022 года.

## 4.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в 2022 году велся на основании положения об учетной политике по налогообложению, утвержденного приказом генерального директора №204 от 30.12.2021 года.

### 4.2.1 Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию Российской Федерации.

Не признаются объектом налогообложения:

- операции, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ;
- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- лом и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры;
- операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО;
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

Общество исчисляет сумму налога в соответствии с положениями, предусмотренными ст.166 Налогового Кодекса и уменьшает общую сумму налога на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ.

Налоговая база определяется Обществом по данным бухгалтерского учета, как выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг). При этом передача прав собственности на товары, работы (услуги), осуществляемая на возмездной и безвозмездной основе, отражается в бухгалтерском учете на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» соответственно, с одновременным начислением налога и выставлением счета-фактуры либо УПД для целей налогообложения.

### 4.2.2 Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее - Налог) признавалась прибыль, полученная Обществом, а именно: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс РФ).

Общество обеспечивает обособленный учет доходов и расходов по следующим операциям:

- по реализации продукции (работ, услуг) собственного производства (за исключением услуг обслуживающих производств и хозяйств), покупных товаров; реализации имущества (за исключением ценных бумаг), имущественных прав; реализации прав требования;
- по иным.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство столовых, кухонных и прочих бытовых изделий, кроме столовых и кухонных приборов, и их составных частей из черных металлов, меди или алюминия;
- оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;
- торговля оптовая отходами и ломом;
- розничная торговля различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;
- другие виды деятельности, предусмотренные Уставом Общества.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Обществом производился методом начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов производился по методу оценки по средней стоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивались по методу оценки по средней стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществлялось линейным способом.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы «1:С Управление производственным предприятием».

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Обществом по месту нахождения организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового Кодекса, в целом по Обществу.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период.

#### 4.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» за 2022 год сформирована в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н;

- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- другими нормативными документами, регулирующими правила ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

## 5 СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ

| Арендодатель            | Договор          | Дата заключения | Стоимость предмета аренды |               |        |
|-------------------------|------------------|-----------------|---------------------------|---------------|--------|
|                         |                  |                 | Здания, сооружения        | Оборудование  | Прочее |
| АО «Сбербанк Лизинг»    | ОВ/К-11900-09-01 | 06.10.2017      |                           | 5 001 463,05  |        |
| ООО «РБ ЛИЗИНГ»         | 7293             | 19.10.2018      |                           | 11 912 016,46 |        |
| ООО «Райффайзен-Лизинг» | 2021/18748       | 01.12.2021      |                           | 50 683 535,33 |        |

| № договора       | Дата договора | Срок лизинга | Лизинговые платежи, включая НДС | Остаток лизинговых платежей, включая НДС | Выкупная цена предмета лизинга, включая НДС | Балансодержатель  |
|------------------|---------------|--------------|---------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|
| 2021/18748       | 01.12.2021    | 01.12.2024   | 67 259 365,49                   | 29 468 818,40                            | 1 000,00                                    | лизингополучатель |
| 2019/14042       | 13.03.2019    | 07.11.2022   | 28 162 545,50                   | 0,00                                     | 1 000,00                                    | лизингополучатель |
| 7293             | 19.10.2018    | 30.11.2023   | 57 314 091,60                   | 7 601 654,40                             | 1 200,00                                    | лизингополучатель |
| ОВ/К-11900-09-01 | 06.10.2017    | 31.05.2023   | 48 414 349,72                   | 1 816 350,34                             | 1 200,00                                    | лизингодатель     |

## 6 СВЕДЕНИЯ О ПОСТОЯННЫХ (ОТЛОЖЕННЫХ) НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ)

### 6.1 Сведения о постоянных (отложенных) налоговых обязательствах (активах)

В соответствии с пунктом 2.2.6. «Порядок отражения постоянных и временных разниц» учетной политики: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства, предусмотренные ПБУ 18/02, отражаются в бухгалтерском балансе сальдированной (свернутой) суммой отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства.

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2022 год начислены следующие постоянные разницы:

| Показатель                                         | Сумма (тыс.руб.) |
|----------------------------------------------------|------------------|
| <b>Постоянные налоговые обязательства</b>          | <b>3 091</b>     |
| в том числе начисленные на:                        |                  |
| Расходы, не принимаемые для целей налогового учета | 3 091            |

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2022 год начислены отложенные налоговые обязательства:

|                                           |               |
|-------------------------------------------|---------------|
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b> | <b>40 621</b> |
| в том числе начисленные на:               |               |
| Арендные обязательства                    | 3 554         |
| Курсовые разницы                          | -323          |
| Проценты по обязательствам                | 557           |
| Разница в учетах МПЗ и амортизации        | 37 173        |

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2022 год начислены отложенные налоговые активы:

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b> | <b>8 454</b> |
| в том числе начисленные на:        |              |
| Разница в учетах МПЗ и амортизации | 8 454        |

### 6.2 Условный расход по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 14 811 007 рублей.

## 7 ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 7.1 Анализ финансового положения Общества

#### 7.1.1 Структура имущества общества и источников его формирования

| Показатель                                                                  | Значение показателя |                                |                  |                                | Изменение                     |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                             | на начало периода   |                                | на конец периода |                                | (гр.4-<br>гр.2), тыс.<br>руб. | (гр.4 :<br>гр.2), *% -<br>100 |
|                                                                             | в тыс.<br>руб.      | в % к ва-<br>люте ба-<br>ланса | в тыс.<br>руб.   | в % к ва-<br>люте ба-<br>ланса |                               |                               |
| 1                                                                           | 2                   | 3                              | 4                | 5                              | 6                             | 7                             |
| <b>Актив</b>                                                                |                     |                                |                  |                                |                               |                               |
| 1. Имобилизованные средства                                                 | 658937              | 31,0                           | 931321           | 40,3                           | 272384                        | 41,3                          |
| 2. Оборотные активы, всего                                                  | 1000009             | 47,0                           | 845190           | 36,6                           | -154819                       | -15,5                         |
| в том числе:                                                                |                     |                                |                  |                                |                               |                               |
| запасы (кроме товаров отгру-<br>женных)                                     | 994601              | 46,8                           | 841727           | 36,4                           | -152874                       | -15,4                         |
| в том числе:                                                                |                     |                                |                  |                                |                               |                               |
| - сырье и материалы;                                                        | 358285              | 16,9                           | 261821           | 11,3                           | -96464                        | -26,9                         |
| - готовая продукция (товары)                                                | 570259              | 26,8                           | 524151           | 22,7                           | -46108                        | -8,1                          |
| - затраты в незавершенном про-<br>изводстве                                 | 66057               | 3,1                            | 55755            | 2,4                            | -10302                        | -15,6                         |
| НДС по приобретенным ценно-<br>стям                                         | 5408                | 0,2                            | 3463             | 0,2                            | -1945                         | -35,9                         |
| 3. Ликвидные активы, всего                                                  | 467217              | 22,0                           | 532339           | 23,1                           | 65122                         | 13,9                          |
| из них:                                                                     |                     |                                |                  |                                |                               |                               |
| - денежные средства и кратко-<br>срочные вложения;                          | 14883               | 0,7                            | 19945            | 0,9                            | 5062                          | 34,0                          |
| - дебиторская задолженность<br>(срок платежа, по которой не<br>более года); | 452334              | 21,3                           | 512394           | 22,2                           | 60060                         | 13,3                          |
| <b>Пассив</b>                                                               |                     |                                |                  |                                |                               |                               |
| 1. Собственный капитал                                                      | 1216852             | 57,2                           | 1446393          | 62,6                           | 229541                        | 18,9                          |
| 2. Заемный капитал, всего:                                                  | 588374              | 27,7                           | 488507           | 21,2                           | -99867                        | -17,0                         |
| из них:                                                                     |                     |                                |                  |                                |                               |                               |
| - долгосрочные кредиты и зай-<br>мы;                                        | 308059              | 14,5                           | 156332           | 6,8                            | -151727                       | -49,3                         |
| - краткосрочные кредиты и зай-<br>мы.                                       | 280315              | 13,2                           | 332175           | 14,4                           | 51860                         | 18,5                          |
| 3. Привлеченный капитал*                                                    | 320937              | 15,1                           | 373950           | 16,2                           | 53013                         | 16,5                          |
| Валюта баланса                                                              | 2126163             | 100                            | 2308850          | 100                            | 182687                        | 8,6                           |

Привлеченный капитал состоит из текущей кредиторской и прочей краткосрочной кредиторской задолженности, кроме кредитов и зай-  
мов.

В конце 2022 года отмечается рост иммобилизованных средств по сравнению с предыдущим годом, что связано переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в особом порядке альтернативным методом, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. По сравнению с прошлым годом произошло увеличение денежных средств на 34 % и дебиторской задолженности на 13,3% привело к увеличению ликвидных активов на 65 122 тыс.руб. Также произошло снижение оборотных активов общества в 2022 году на 154 819 тыс. руб., это связано с превышением объема реализованной продукции над производимой, что повлекло за собой уменьшение остатков сырья и материалов, незавершенного производства и готовой продукции на складе Общества.

Рост величины активов Общества связан, в основном, с ростом следующих позиций актива баланса (в скобках указана доля изменения данной статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- иммобилизованные средства – 272 384 тыс. руб. (41,3%)
- денежные средства – 5 062 тыс. руб. (34,0%)
- дебиторская задолженность – 60 060 тыс. руб. (13,3%)

Одновременно в пассиве баланса произошло увеличение краткосрочных заемных средств на 51 860 тыс.руб., но значительно снизились долгосрочные заемные средства на 151 727 тыс.руб., что привело к уменьшению заемного капитала на 17% по сравнению с прошлым годом. Также отмечается рост собственного капитала на 229 541 тыс.руб. Отмечая рост активов, необходимо учесть и рост собственного капитала, так как увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

#### 7.1.2 Оценка стоимости чистых активов Общества

| Показатель                                          | Значение показателя |                      |                  |                      | Изменение                   |                        |
|-----------------------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|
|                                                     | на начало периода   |                      | на конец периода |                      | тыс. руб<br>(гр.4-<br>гр.2) | ± %<br>(((4-2) :<br>2) |
|                                                     | в тыс. руб.         | в % к валюте баланса | в тыс. руб.      | в % к валюте баланса |                             |                        |
| 1                                                   | 2                   | 3                    | 4                | 5                    | 6                           | 7                      |
| 1. Чистые активы                                    | 1216852             | 57,2                 | 1446393          | 62,6                 | 229541                      | +18,9                  |
| 2. Уставный капитал                                 | 270855              | 12,7                 | 270855           | 11,7                 | 0                           | 0                      |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом | 945997              | 44,5                 | 1175538          | 50,9                 | 229541                      | +24,3                  |

Чистые активы общества на конец 2022 года превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов общества. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 18,9% за 2022 г. Приняв во внимание одновременно и превышение чистых активов над уставным капиталом и их увеличение за период, можно говорить о хорошем финансовом положении общества по данному признаку.

#### 7.1.3 Обзор результатов деятельности общества

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2022 год организация получила прибыль от продаж в размере 122 248 тыс. руб., что равняется 5,05% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года прибыль от продаж уменьшилась на 216 430 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение прочих доходов на 265 351 тыс.руб., при одновременном снижении и прочих расходов на 121 957 тыс.руб., что привело к уменьшению прибыли от прочих доходов и расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 143 394

тыс.руб. Также произошло снижение налоговых обязательств на 78 158 тыс.руб. или 81,4%. Все эти изменения повлекли увеличение чистой прибыли за 2022 год на 56 156 тыс.руб.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в течение анализируемого периода.

| Показатель                                                                                                                          | Значение показателя, тыс. руб. |                                        | Изменение показателя       |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|------------------------|
|                                                                                                                                     | За отчетный период             | За аналогичный период предыдущего года | тыс. руб.<br>(гр.2 - гр.3) | ± %<br>((2-3) : 3)×100 |
| 1                                                                                                                                   | 2                              | 3                                      | 4                          | 5                      |
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг                                                                              | 2 419 593                      | 2 377 620                              | 41 973                     | +1,8                   |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                                            | 2 297 345                      | 2 038 942                              | 258 403                    | +12,7                  |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                                 | 122 248                        | 338 678                                | -216 430                   | -63,9                  |
| 4. Прочие доходы                                                                                                                    | 149 220                        | 414 571                                | -265 351                   | -64,0                  |
| 5. Прочие расходы                                                                                                                   | 130 508                        | 252 465                                | -121 957                   | -48,3                  |
| 6. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)                                                                                        | 18 712                         | 162 106                                | -143 394                   | -88,5                  |
| 7. Прибыль до уплаты процентов и налогов                                                                                            | 140 960                        | 500 784                                | -359 824                   | -71,9                  |
| 8. Проценты к уплате                                                                                                                | 66 902                         | 31 541                                 | 35 361                     | +112,1                 |
| 9. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль                                                                     | 17 902                         | 96 060                                 | -78 158                    | -81,4                  |
| 10. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+8+9)                                                                             | 56 156                         | 373 183                                | -317 027                   | -85,0                  |
| Справочно: Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (изменение стр. 1370) | 229 541                        | 137 698                                |                            |                        |

#### 7.1.4 Раскрытие информации по сегментам

Распределение продаж в РФ по географическим сегментам:

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Череповца за 2022 год, тыс.руб. без НДС.

|                              | Посуда эмалированная ТМ «СТАЛЬ-ЭМАЛЬ» | Посуда с пр./пр покрытием | Всего   |
|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------|
| Центральный ФО               | 582 583                               | 430                       | 583 013 |
| Южный и Северо-Кавказский ФО | 72 523                                | 0                         | 72 523  |
| Северо-западный ФО           | 125 928                               | 1 485                     | 127 413 |
| Дальневосточный ФО           | 4 552                                 | 0                         | 4 552   |
| Сибирский ФО                 | 46 846                                | 10                        | 46 856  |
| Уральский ФО                 | 81 171                                | 15                        | 81 186  |

|                |                  |              |                  |
|----------------|------------------|--------------|------------------|
| Приволжский ФО | 111 165          | 74           | 111 239          |
| Крымский ФО    | 8 289            | 0            | 8 289            |
| Всего          | <b>1 033 057</b> | <b>2 014</b> | <b>1 035 071</b> |

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Новокузнецка за 2022 год, тыс.руб. без НДС.

|                              |                                                       |
|------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                              | Посуда эмали-<br>рованная ТМ<br>«Сибирские<br>товары» |
| Центральный ФО               | 202 224                                               |
| Южный и Северо-Кавказский ФО | 20 511                                                |
| Северо-западный ФО           | 7 365                                                 |
| Дальневосточный ФО           | 1 106                                                 |
| Сибирский ФО                 | 130 869                                               |
| Уральский ФО                 | 57 643                                                |
| Приволжский ФО               | 33 851                                                |
| Всего                        | <b>453 569</b>                                        |

Распределение продаж по странам (экспорт):

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Череповца за 2022 год, тыс.руб. без НДС.

| Страна       | Выручка без<br>НДС,<br>тыс.руб. | Доля, %      |
|--------------|---------------------------------|--------------|
| АЗЕРБАЙДЖАН  | 43 112                          | 7,4          |
| БЕЛАРУСЬ     | 2 977                           | 0,5          |
| КАЗАХСТАН    | 237 324                         | 40,6         |
| КИРГИЗИЯ     | 79 883                          | 13,7         |
| ЛАТВИЯ       | 932                             | 0,2          |
| ЛНР          | 4 183                           | 0,7          |
| МОЛДОВА      | 15 328                          | 2,6          |
| ТАДЖИКИСТАН  | 13 029                          | 2,2          |
| ТУРКМЕНИЯ    | 23 708                          | 4,0          |
| УЗБЕКИСТАН   | 147 250                         | 25,2         |
| ЮЖНАЯ ОСЕТИЯ | 17 205                          | 2,9          |
| Всего        | <b>584 931</b>                  | <b>100.0</b> |

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Новокузнецка за 2022 год, тыс.руб. без НДС.

| Страна      | Выручка без<br>НДС,<br>тыс.руб. | Доля, %      |
|-------------|---------------------------------|--------------|
| АЗЕРБАЙДЖАН | 35 882                          | 10,4         |
| КАЗАХСТАН   | 70 107                          | 20,4         |
| КИРГИЗИЯ    | 37 532                          | 10,9         |
| МОЛДОВА     | 3 063                           | 0,8          |
| МОНГОЛИЯ    | 9 486                           | 2,8          |
| ТАДЖИКИСТАН | 31 554                          | 9,2          |
| ТУРКМЕНИЯ   | 16 969                          | 4,9          |
| УЗБЕКИСТАН  | 139 839                         | 40,6         |
| Всего       | <b>344 432</b>                  | <b>100.0</b> |

## 7.2 Исполнение бизнес-плана 2022 года

| Наименование                                                 | Ед.изм.     | 2022 год  |           |             |         |           |           |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|---------|-----------|-----------|
|                                                              |             | Череповец |           | Новокузнецк |         | всего     |           |
|                                                              |             | план      | факт      | план        | факт    | план      | факт      |
| Валовое производство                                         | Тн          | 5 678     | 4 694     | 3 085       | 2 589   | 8 763     | 7 283     |
| Выручка в тоннах                                             | Тн          | 5 675     | 4 822     | 3 115       | 2 779   | 8 790     | 7 601     |
| Выручка (от реализации без НДС)                              | тыс.руб.    | 1 783 700 | 1 619 952 | 919 800     | 799 196 | 2 703 500 | 2 419 593 |
| Рентабельность                                               |             |           |           |             |         |           |           |
| Валовая прибыль по приведенным ценам (без учета амортизации) | тыс.руб.    | 469 002   | 393 129   | 228 562     | 148 173 | 697 564   | 546 419   |
| EBITDA                                                       | тыс.руб.    |           |           |             |         | 317 484   | 187 823   |
| Чистая прибыль                                               | тыс.руб.    |           |           |             |         | 153 596   | 56 156    |
| Чистая прибыль, %                                            | %           |           |           |             |         | 6         | 2         |
| Инвестиции в ОС и НМА: затраты                               | тыс.руб.    | 86 621    | 84 795    | 0           | 7 647   | 86 621    | 92 442    |
| Денежные средства                                            |             |           |           |             |         |           |           |
| Денежные средства и их эквиваленты                           | тыс.руб.    |           |           |             |         | 11 011    | 17 444    |
| Краткосрочные банковские депозиты и займы                    |             |           |           |             |         | 0         | 2 500     |
| Займы и кредиты полученные                                   | тыс.руб.    |           |           |             |         | 483 163   | 488 507   |
| Свободный денежный поток                                     | тыс.руб.    |           |           |             |         | 108 992   | 104 928   |
| Персонал                                                     |             |           |           |             |         |           |           |
| Средняя численность                                          | кол-во      | 10 14     | 918       | 509         | 475     |           |           |
| Средняя зарплата сотрудников                                 | Руб.        | 41 801    | 42 135    | 35 502      | 37 900  |           |           |
| Производительность труда                                     | тн./чел     | 5,6       | 5,1       | 6,06        | 5,45    |           |           |
| Выручка на чел.                                              | т.руб./чел. | 1 759     | 1 765     | 1 807       | 1 683   |           |           |

За 2022 год отмечено отставание фактических показателей от плановых показателей. Планируемые показатели по выручке от реализации продукции в 2022 году выполнены на 89%, по валовой прибыли на 80%, а по чистой прибыли менее чем на 50%. Данное отставание связано с пандемией коронавирусной инфекции, увеличением количества работников, находящихся на амбулаторном и стационарном лечении, а также не последнюю роль сыграл конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к снижению экспорта продукции, а соответственно и снижению уровня выручки от реализации.

Основными причинами, повлиявшими на невозможность выполнения плана, являются:

- укрепление рубля, что привело к снижению объемов выручки как в натуральном выражении, так и в рублевом эквиваленте;
- усложнение логистики при поставке импортных сырья и материалов и доставке готовой продукции до иностранных покупателей, что привело к росту отпускных цен и снижению спроса на продукцию Общества.
- сокращение объемов производства, предпринятое Обществом для снижения уровня запасов готовой продукции, привело к росту себестоимости и негативно повлияло на общий результат деятельности предприятия.

Общество, несмотря на сложную ситуацию на рынке, осуществляло производство и реализацию продукции, что позволило удерживать в плановых показателях размер задолженности по кредитам и займам, а также нарастить инвестиции во внеоборотные активы.

### 7.3 Раскрытие информации об экологической и природоохранной деятельности

Исходя из Федерального закона №7-ФЗ от 10.01.2002 года «Об охране окружающей среды» Общество в 2022 году оплатило:

- экологический сбор в размере 497 703 руб.;
- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарного объекта в пределах ПДВ – 7 106 руб.;
- плата за размещение отходов в пределах установленных лимитов – 95 988 руб.

### 7.4 Раскрытие информации о стоимости и потреблении энергетических ресурсов

| № пп | Наименование энергоносителя               | Единица измерения | За 2022 год |
|------|-------------------------------------------|-------------------|-------------|
| 1    | Объем потребления:                        |                   |             |
| 1.1. | Электрической энергии                     | тыс. руб.         | 19 973      |
|      |                                           | тыс. кВт*ч        | 4 123       |
| 1.2. | Тепловой энергии в паре                   | тыс. руб.         | 213         |
|      |                                           | Гкал              | 79          |
| 1.3  | Тепловой энергии в горячей воде           | тыс. руб.         | 19 727      |
|      |                                           | Гкал              | 18 834      |
| 1.4  | Жидкого топлива                           | тыс. руб.         |             |
|      |                                           | л                 |             |
| 1.5  | Моторного топлива, в т.ч.:                | тыс. руб.         | 2 727       |
|      |                                           | л                 | 28 502      |
|      |                                           | куб. м            | 20130       |
|      | бензина                                   | тыс. руб.         | 393         |
|      |                                           | л                 | 9 457       |
|      | дизельного топлива                        | тыс. руб.         | 1 118       |
|      |                                           | л                 | 19 045      |
|      | газа                                      | тыс. руб.         | 1 216       |
|      |                                           | куб. м            | 20 130      |
| 1.6  | Природного газа (кроме моторного топлива) | тыс. руб.         | 31 090      |
|      |                                           | тыс.куб. м        | 6 064       |

## 8 РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 8.1 Курсовые разницы

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (31.12.2022 г.):

Доллар США USD – 70,3375 руб.

Евро EUR – 75,6553 руб.

Величина курсовых разниц, отнесенных на счета учета финансовых результатов общества:

Положительные – 257 113 515 руб.

Отрицательные – 255 462 841 руб.

Курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета нет.

### 8.2 Доходы и расходы по основным видам деятельности

Доходы и расходы по основным видам деятельности (тыс.руб.)

| Номенклатурные группы                            | За 2022 год                      |                                   |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
|                                                  | Доходы без НДС, акцизов и пошлин | Расходы без НДС, акцизов и пошлин | Прибыль(+) убыток(-) |
| 1                                                | 2                                | 3                                 | 4                    |
| Посуда эмалированная ТМ "СТАЛЬЭМАЛЬ" и "VITROSS" | 1 617 988                        | 1 510 618                         | 107 370              |
| Посуда эмалированная ТМ "Сибирские товары"       | 798 001                          | 783 817                           | 14 184               |
| Посуда с противопригорающим покрытием            | 2 014                            | 1 409                             | 605                  |
| Товары (Китай, Индия, прочее)                    | 1 289                            | 1 255                             | 34                   |
| Крышки стеклянные и нержавеющей в комплекте      | 278                              | 234                               | 44                   |
| Шликер                                           | 23                               | 12                                | 11                   |
| Итого                                            | 2 419 593                        | 2 297 345                         | 122 248              |

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (тыс.руб.)

| Элементы затрат                | За 2022 год     |
|--------------------------------|-----------------|
|                                | Сумма, тыс.руб. |
| 1                              | 4               |
| Материальные затраты           | 1 333 491       |
| Расходы на оплату труда        | 389 321         |
| Отчисления на социальные нужды | 154 138         |
| Амортизация                    | 38 106          |
| Прочие расходы                 | 382 289         |
| Итого                          | 2 297 345       |

### 8.3 Прочие доходы и расходы

Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах):

| № | Наименование статей  | Сумма, руб. |
|---|----------------------|-------------|
| 1 | Проценты к получению | 0,00        |

|        |      |
|--------|------|
| Итого: | 0,00 |
|--------|------|

Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах):

| № | Наименование статей | Сумма, руб.          |
|---|---------------------|----------------------|
| 1 | Проценты к уплате   | 66 901 854,13        |
|   | <b>Итого:</b>       | <b>66 901 854,13</b> |

Прочие доходы и расходы (стр. 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) (руб.):

| Прочие доходы и расходы                                                                                            | За 2022 год                          |                                       |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                    | Доходы без НДС, акцизами и пошлинами | Расходы без НДС, акцизами и пошлинами | Прибыль(+) убыток(-) |
| 1                                                                                                                  | 2                                    | 3                                     | 4                    |
| Курсовые разницы                                                                                                   | 6 923 558.08                         | 5 272 884.63                          | 1 650 673.45         |
| Штрафы, пени, санкции за нарушение договорных обязательств                                                         | 1 918 253.83                         | 698 033.67                            | 1 220 220.16         |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества                                                        | 12 359 525.01                        | 4 005 714.53                          | 8 353 810.48         |
| Расходы на оплату услуг банка                                                                                      | 0.00                                 | 10 403 757.86                         | -10 403 757.86       |
| Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду                                                                       | 2 292 763.23                         | 0.00                                  | 2 292 763.23         |
| Налоги и сборы                                                                                                     | 0.00                                 | 6 867 298.21                          | -6 867 298.21        |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые при налогообложении                                       | 203 366.25                           | 10 453 328.59                         | -10 249 962.34       |
| Реализация металлолома                                                                                             | 46 850 862.00                        | 46 106 915.56                         | 743 946.44           |
| Реализация макулатуры                                                                                              | 773 678.58                           | 385 110.08                            | 388 568.50           |
| Стоимость материалов, полученных от демонтажа, ликвидации ОС                                                       | 1 322 637.74                         | 0.00                                  | 1 322 637.74         |
| Прочие внереализационные доходы (расходы)                                                                          | 12 040 052.49                        | 2 934 704.28                          | 9 105 348.21         |
| Списание кредиторской (дебиторской) задолженностей                                                                 | 551 832.29                           | 972 886.62                            | -421 054.33          |
| Резерв по сомнительным долгам                                                                                      | 45 396 539. 83                       | 32 424 283.17                         | 12 972 256.66        |
| Государственная пошлина                                                                                            | 0.00                                 | 172 356.00                            | -172 356.00          |
| Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке | 2 609 589.19                         | 1 140 000.00                          | 1 469 589.19         |
| Субсидии                                                                                                           | 5 359 875.00                         | 0.00                                  | 5 359 875.00         |
| Возмещаемые расходы                                                                                                | 10 617 320.92                        | 8 670 898.71                          | 1 946 422.21         |
| <b>Итого</b>                                                                                                       | <b>149 219 854.44</b>                | <b>130 508 171.91</b>                 | <b>18 711 682.53</b> |

Расшифровка заемных средств (стр.1410 и стр.1510 Бухгалтерского баланса) (руб.):

| № | Наименование статей                                           | Сумма, руб.    | Обеспечение обязательства                                                                                              |
|---|---------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Кредитный договор 37/22/84 Филиал Вологодский Банка ВТБ (ПАО) | 121 719 997.67 | Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком                                             |
| 2 | Кредитный договор 19/21/84 Филиал Вологодский Банка ВТБ (ПАО) | 50 348 219.18  | Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком                                             |
| 3 | Кредитный договор 27/21/84 Филиал Вологодский Банка ВТБ (ПАО) | 117 454 821.24 | Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком                                             |
| 4 | Кредитный договор 7М-1-3Т9НҚ3СА Сбербанк России ПАО           | 99 420 467.11  | Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком                                             |
| 5 | Кредитный договор 7М-1-68DQ0A9R Сбербанк России ПАО           | 21 896 275.48  | поручительство бенефициара перед банком                                                                                |
| 6 | Кредитный договор 1-K15/627-844 РОСЭКСИМ-БАНК АО              | 17 665 935.58  | Залог прав на получение экспортной выручки, поручительство бенефициара перед банком                                    |
| 7 | Кредитное соглашение 24074-SPB Райффайзен-банк АО             | 41 635 991.33  | Залог приобретаемого оборудования, поручительство бенефициара перед банком                                             |
| 8 | Фонд развития промышленности                                  | 18 365 533.15  | Гарантия банка – Сбербанк России ПАО, поручительство бенефициара банку в обеспечение обязательств по выданной гарантии |
|   | Итого                                                         | 488 507 240.74 |                                                                                                                        |

## 9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

В 2022 году иных чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

## 10 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество непрерывно осуществляет свою деятельность с 2001 года и не намерено прекращать данную деятельность в дальнейшем.

От клиентов получены предварительные заказы на продукцию, сформирован план производства и соответственно план закупок технологического сырья и материалов. Заключены долгосрочные договоры на поставку основного технологического сырья и материалов, а также заключены договоры с сетевыми клиентами.

В Обществе сформирован и утвержден учредителями бизнес-план на 2023 год, ежемесячно проводится анализ деятельности предприятия, контроль выполнения бизнес-плана и месячных планов производства и продаж. На основании выявленных отклонений корректируются производственные задания по потребностям коммерческой дирекции. Общество готово выполнять договорные условия и производить продукцию по заказам клиентов. Общество не зависит от поддержки третьих лиц и уверено в погашении кредитов и

займов в установленные сроки, так как производится планирование поступления и расходования денежных средств, контроль возложен на директора по финансам и экономике.

Обществом производится анализ себестоимости выпускаемой продукции, мониторинг рынков сбыта, проанализированы цены на сопоставимую продукцию, выпускаемую на конкурирующих предприятиях. С 01.01.2023 года действует новый прайс-лист. Постоянно производится контроль дебиторской задолженности и формируется прогноз поступления денежных средств. Менеджеры коммерческой дирекции осуществляют контроль задолженности клиентов.

На производственной площадке в г.Череповце в 2022 году для уменьшения расхода металлопроката произведены следующие работы:

- откорректированы штампы для изготовления баков (артикул 31 и 29), толщина металла уменьшена с 0,7 мм до 0,6 мм
- установлена и введена в эксплуатацию еще одна линия лазерной резки металла на диски
- установлен и введен в эксплуатацию пресс для изготовления дна ведра и крышек (артикул 15, 16, 17, 18) из диска
- разработана и опробована система автоматической подачи диска на пресс-автомате АИДА усилием 160 тн.

Для оптимизации ФОТ и перечня профессий разработана и введена в работу автоматическая системы откочки стоков.

Для улучшения товарного вида изделий заключен договор и ожидается поставка оборудования для изготовления профилегибочной полый металлической ручки.

Для расширения ассортимента выпускаемой продукции на 2023 год запланирован выпуск следующих изделий:

- набор мисок с пластиковыми крышками;
- таз вместимостью 18 литров;
- две ободковые кастрюли (аналог кастрюль производства Финляндии).

В производственном здании заканчиваются работы по подготовке к запуску центрального склада сырья и материалов: оборудована система отопления, стеллажная система, ворота, залиты новые полы в месте разгрузки автотранспорта, установлена новая система тепловой завесы на уличные ворота и продолжаются начатые ранее работы по реконструкции здания и его ремонту для переноса участка штамповки, инструментально участка.

Распространение новой коронавирусной инфекции на деятельность Общества не оказало каких-либо существенных условий и не привело к возникновению новых или изменению существующих событий, в результате которых могли возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает из-

менения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

На основании приказа генерального директора №191 от 26.12.2022 года в связи с увеличением прожиточного минимума для трудоспособного населения и ростом потребительских цен на товары и услуги, на основании статьи 130,132,134 Трудового кодекса РФ и в соответствии с действующим коллективным договором, в целях повышения эффективности оплаты труда и уровня доходов работников Общества с 01.01.2023 года произведено дифференцированное увеличение заработной платы всех работников Общества на 5%.

С 2020 года Общество участвует в проекте Федерального центра компетенций в сфере производительности труда. Участие в данном проекте позволяет пересмотреть производственный процесс, повышать производительность труда без привлечения дополнительных инвестиций в существующее производство.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена с соблюдением принципов непрерывности деятельности организации.

## 11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, требующие раскрытия информации о них в пояснениях:

| № п/п | Истец               | Ответчик              | Предмет иска                                   | Взыскано по решению суда, руб. | Примечание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------|---------------------|-----------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | ООО "СТАЛЬЭМАЛЬ"    | ООО «Акцент-Керамика» | О взыскании задолженности                      | 157 831,51                     | Исковое заявление принято к производству. Возбуждено дело №А13-16012/2020. С 01.03.2021 г. рассматривается по общим правилам искового производства. В период с 19.11.2021 года по 08.12.2022 года в рамках судебного разбирательства проводилась судебная экспертиза спорного товара. По результатам повторной экспертизы Обществом принято решение об отказе от заявленных требований. Определением от 16.02.2023 года по делу №А13-16012/2020 производство прекращено. |
| 2     | ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»    | ТОО «АСТОРГ БИЗНЕС»   | О взыскании задолженности по договору поставки | 14 252 707,04                  | Исковое заявление принято к производству. Возбуждено дело №А13-8780/2022. Решение вынесено 28.11.2022 года и вступило в законную силу 28.12.2022 года. В апелляционной и кассационной инстанциях не обжаловано.                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3     | ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»    | ООО «Элара»           | О взыскании неосновательного обогащения        | 103 016,58                     | Должнику направлена претензия с требованием о добровольном возврате неосновательного обогащения. Ответ на претензию не получен. Подготовлен пакет документов для подачи в суд иска о взыскании неосновательного обогащения.                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4     | ООО УК «Новокузнец- | ООО «СТАЛЬ-           | О взыскании за-                                | 271 042,56                     | Исковое заявление принято к произ-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|   |                                                         |              |                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---|---------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | кий индустриальный парк» (ООО УК НИП)                   | ЭМАЛЬ»       | долженности за услуги по подаче железнодорожных вагонов                                                                                                                                      |  | водству. Возбуждено дело №А27-6490/2021. Определение от 09.06.2021 г. производство по делу приостановлено до вступления в законную силу решения Кемеровского областного суда по административному делу №3а-153/2021.<br>Определением от 03.11.2021 г. производство по делу возобновлено.<br>Определением от 29.11.2021 г. к участию в деле привлечено 3-е лицо - РЭК Кузбасса.<br>Определением суда от 08.02.2022 г. ООО УК НИП отказалось от исковых требований в части взыскания задолженности в размере 271 042,56 руб., в этой части дело прекращено. Предметом рассмотрения дела №А27-6490/2021 остались лишь требования об урегулировании разногласий по договору на оказание услуг. Решением Арбитражного суда Кемеровской области от 18.04.2022 года по делу №А27-6490/2021 исковые требования ООО УК «НИП» удовлетворены в полном объеме. Постановлением 7 АСС по делу №А27-6490/2021 решение от 18.04.2022 года оставлено без изменения, апелляционная жалоба Общества без удовлетворения. |
| 5 | ООО УК «Новокузнецкий индустриальный парк» (ООО УК НИП) | РЭК Кузбасса | О признании недействительным постановления РЭК Кузбасса от 11.01.2022 года №1 «Об установлении фиксированного тарифа на транспортную услугу, оказываемую на подъездных жд путях ООО УК «НИП» |  | Требование удовлетворено, ненормативный правовой акт признан недействующим со дня вступления решения в законную силу. Решение вступило в законную силу 23.08.2022 года.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Генеральный директор ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»  
«20» февраля 2023 г.

А.А. Коленов

