

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Закрытого акционерного общества «Северная металлургическая компания»
за 2022 год.

г. Санкт-Петербург

27 марта 2023 г.

Информация об Обществе

Наименование

Закрытое акционерное общество «Северная металлургическая компания» (далее Общество),
Сокращенное наименование: ЗАО «СМК»

Дата регистрации Общества:

10 июня 2009 года. Общество включено 10.08.2017 года в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, как «малое предприятие». Номер свидетельства № ЮЭ9965-18-3003254.

Реквизиты юридического лица

ИНН 7811438454, КПП 780501001, ОГРН 1097847164095, ОКПО 61057014

Юридический адрес и фактический адрес:

198097, Санкт-Петербург г, ВН.ТЕР.Г. муниципальный округ Нарвский округ, Стачек пр-кт, дом 47, литер А, помещение 19Н, офис № 437

Обособленные подразделения

- 198097, г. Санкт-Петербург, пр. Стачек, д. 47, территория АО «Кировский завод», офис 437
- 198323, Ленинградская область, Ломоносовский район, «Горская волость», Офицерское село, Волхонское шоссе, д.4, 1 этаж.

Информация об высшем органе управления Общества:

Высшим органом управления Общества в соответствии с Уставом Общества является собрание акционеров.

Информация об исполнительном органе Общества и его главном бухгалтере:

Генеральный директор ЗАО «СМК» - Кириков Петр Александрович
Главный бухгалтер ЗАО «СМК» - Траншель Елена Петровна

Среднесписочная численность

Среднегодовая численность работников за 2022 год – 29 человек, за 2021 год – 30 человек.

Виды деятельности Общества:

Основными направлениями деятельности общества являются:

- 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- 25.62 Обработка металлических изделий механическая;
- 24.10.2 Производство стали в слитках;
- 25.50.1 Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла.

Лицензии Общества:

Общество имеет лицензии Северо - Европейского управления по ядерной и по радиационной безопасности № АВ-СЕ -12-101-4503 от 30.05.2018 года и № АВ-СЕ -12-101-5078 от 29.07.2021 «Конструирование и изготовление оборудования для ядерных установок радиационных источников, пунктов хранения ядерных материалов и радиационных веществ, хранилищ радиоактивных отходов.

Капитал:

Уставный капитал Общества 10 тыс. рублей.

Резервный капитал создан в размере 1,5 тыс. руб. на основании п. 4.10. Устава Общества в размере 15% уставного капитала Общества. Чистые активы Общества положительные, составляют на 31.12.2022 года – 303 897 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 189 962 тыс. руб.).

Акционеры Общества (бенефициарные владельцы):

- Каджаев А.Н- 50 обыкновенных акций;
- Кириков П.А-50 обыкновенный акций.

Связанные стороны Общества:

1. ООО «Кузнечный завод Воронеж-сталь» (ООО «КЗВС») - участники Общества:

- Каджаев А.Н- 50%;
- Кириков П.А-50%.

2. ООО «Завод механической обработки «Интех» - участники Общества:

- Каджаев А.Н- 25%;
- Кириков П.А-25%;
- Минаждинов А.А,-25%;
- Донцов В.П.-25%;

Общество подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторе:

- Наименование: Акционерное общество «МКД».
- Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ: 11606048526.
- ОГРН 1027810263579 ИНН 7825004810 КПП 780201001
- Юридический адрес: 197022, г. Санкт-Петербург, 197022, Санкт-Петербург, улица Академика Павлова, дом 14, корпус 2 литер Ж помещение 114.
- Почтовый адрес: 197022, г. Санкт-Петербург, 197022, Санкт-Петербург, улица Академика Павлова, дом 14, корпус 2 литер Ж помещение 114.

Осуществления деятельности Общества в условиях пандемии

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

На российскую экономику негативно повлияли санкции, введенные в отношении ряда стран. Процентные ставки остаются высокими. Сочетание вышперечисленного привело к снижению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Общества, результаты деятельности и перспективы бизнеса.

Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры для поддержки устойчивости бизнеса Общества в текущих условиях.

Общество не получало государственную помощь. Общество использует в своей хозяйственной деятельности иностранную валюту. Проверка на обесценение активов не выявила обесценения активов.

Учетная политика и представление информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н (в редакции 11.04.2018г.), Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 27.04.2017г.), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требований Налогового кодекса РФ (в последней редакции от 27.12.2019г.)

Учетная политика Общества утверждена генеральным директором приказом № 1 УП от 21.12.2015г., ее действие пролонгировано на 2022 год приказом от 30.12.2021 года № 30/12-1/бух

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Формы первичных учетных документов

Факты хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью:

- формируемыми специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С.
- самостоятельно разработанными Обществом.

Принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок, не допускается.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится обязательно:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при передаче (возврате) имущества учреждения в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, (проводится не ранее 1 октября отчетного года);
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года.

Активы стоимостью менее 100 тыс. руб., учитываются Обществом в качестве материально-производственных – запасов.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается (п. 33 ФСБУ 6/2020) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по объекту ОС прекращается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета;

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основные средства не переоцениваются.

Общество приняло решение осуществить переход ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным упрощенным способом в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

На 31.12.2022 года в ходе годовой инвентаризации Обществом проведена проверка основных средств на обесценение. Обесценения не выявлено.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н с 01.01.2022 года.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на 01.01.2022 (межотчетный период) года право

пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Товарно-материальные ценности

Приобретаемые МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». МПЗ, учитываемые на счете 10 «Материалы» списываются в состав расходов методом средней себестоимости.

Товары оцениваются, при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы). Товары, учитываемые на счете 41 «Товары», списываются на издержки обращения по средней себестоимости.

Общество создает в бухгалтерском учете резерв под обесценение МПЗ. В ходе годовой инвентаризации МПЗ Обществом оценивается вероятность использования, реализации МПЗ и на основании данной оценки создается резерв под обесценение МПЗ.

Учет спецодежды и спецобуви

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда учитываются в составе МПЗ (в том числе спецобувь и спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, одновременно списывается на материальные расходы момент ее передачи сотрудникам.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, а также стоимость спецобуви и специальных инструментов погашается линейным способом.

Учет готовой продукции

Учет готовой продукции ведется на складах по материально ответственным лицам, по учетным ценам на основании первичных документов. Ведется количественный и суммовый учет готовой продукции

Оценка незавершенного производства

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости, объем незавершенного производства оценивается исходя из стоимости использованных материалов и общехозяйственных расходов.

Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных первичных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Учет расходов

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам выпускаемой продукции (работ, услуг). По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг.

Учет расходов будущих периодов (РБП)

РБП формируется для обобщения информации о расходах, подлежащих включения в состав себестоимости продукции, работ, услуг в последующие отчетные периоды.

Аналитический учет ведется на 97 счете по следующим видам расходов будущих периодов

- расходы на страхование работников
- расходы на страхование имущества

Порядок признания управленческих расходов

Расходы на доставку товаров при их приобретении включаются в фактическую стоимость приобретения товара. В бухгалтерском учете расходы на продажу товаров признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

В состав управленческих расходов могут быть включены расходы на: оплату труда управленческого персонала, взносы во внебюджетные фонды, амортизацию основных средств, прочие общехозяйственные расходы.

Управленческие расходы отражаются на счете учета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на себестоимость произведенной продукции в том месяце, в котором они учтены.

Учет кредитов и займов

В бухгалтерском учете Общества займы делятся на долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в зависимости от условий договоров.

Проценты по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов исходя из ставки, установленной в договоре

Резерв сомнительных долгов

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Отчисление в резерв по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков

Для расчета оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков используется следующий порядок:

- Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков определяется на последнее число отчетного года;
- Сумма оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудником Общества дней

отпусков на конец отчетного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудника за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное социальное страхование.

Налог на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в налоговом учете. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временная разница рассчитывается путем сравнения стоимости актива или обязательства, которая не совпадает в бухгалтерском и налоговом учете. Отложенные налоги отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Отдельные показатели бухгалтерского баланса

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 была сделана корректировка данных отчетного налогового периода на 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	47 306	390	47 696
Отложенные налоговые активы	1180	8 579	122	8 701
Итого по разделу I	1100	62 173	512	62 686
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	24		24
Итого по разделу II	1200	313 427		313 427
БАЛАНС	1600	375 601	512	376 113
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	190 075	(125)	189 950
Итого по разделу III	1300	190 087	(125)	189 962
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	106	106
Прочие обязательства	1450	-	425	425
Итого по разделу IV	1400	46 300	531	46 831
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	107	107
Итого по разделу V	1400	139 214	107	139 320
БАЛАНС	1700	375 601	512	376 113

1. Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса).

Информация по разделу Нематериальные активы дополняется таблицами 1. «Нематериальные активы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы отсутствуют.

2. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2. «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе основных средств на 31.12.2022 года отражены основные средства по остаточной стоимости в размере 100 808 тыс. руб. (первоначальная стоимость в размере 135 393 тыс. руб., накопленная амортизация в размере 34 877 тыс. руб., вложения во внеоборотные активы в размере 292 тыс. руб.), в том числе в составе основных средств отражены права пользования активами (ППА) первоначальной стоимостью 61 746 тыс. руб. и накопленной амортизацией в размере 4 867 тыс. руб.

3. Финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу Финансовые вложения дополняется таблицами 3. «Финансовые вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2022 года в составе финансовых вложений отражены предоставленные юридическим лицам займы в размере 5 167 тыс. руб.:

- ООО «Завод механической обработки «ИНТЕХ» предоставлен займ по договору займа № 1 от 05.09.2016 года в сентябре 2016 года. Проценты выплачиваются при погашении займа под ставку в размере ставки рефинансирования Банка России. Остаток на 31.12.2022 года составляет 3 167 тыс. руб.
- ООО «Кузнечный завод Воронеж-сталь» предоставлены займы по:
 - Договору займа № 1 от 15.01.2018 г. на сумму 1 000,00 тыс. руб. Процентная ставка из расчета 7% годовых (срок погашения займа 31.12.2025).
 - Договор займа № 2 от 20.02.2018 г. на сумму 1 000,00 тыс. руб. Процентная ставка из расчета 7% годовых (срок погашения займа 31.12.2025).

На отчетную дату и на 31.12.2022 г. все займы являются долгосрочными.

4. Запасы (строке 1210 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу Запасы дополняется таблицами 4. «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на начало и конец проверяемого периода в составе показателя «Запасы» отражены материалы, товары и незавершенное производство с учетом резерва под обесценение:

тыс. руб.

Счет	Наименование счета	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
10	Материалы	74 775	10 245
14	Резерв под снижение стоимости запасов		(3 366)
20	Основное производство	19 169	68 349
41	Товары		

14	Резерв под снижение стоимости, часть		
Итого		93 944	75 228
Строка баланса 1210 «Запасы»		93 944	75 228
Отклонение		0	0

В ходе инвентаризации установлено: все материально- производственные запасы имеются в наличии, в состоянии пригодном к использованию.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность. Кредиты и займы.

Информация по разделу Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность дополняется таблицами 5.1. – 5.2. раздела 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

В составе показателя «Дебиторская задолженность» по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена сумма авансов, выданных по предстоящим расчетам за товары, работы и услуги, уплаченных другим организациям в соответствии с условиями договоров, суммы расчетов с покупателями и заказчиками, переплата налогов, суммы выручки выполненных этапов по незавершенным работам.

	тыс. руб.	
Вид задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчеты по авансам выданным	179 032	111 384
Задолженность покупателей и заказчиков с учетом РСД	211 353	78 053
Переплата по налогам и взносам во внебюджетные фонды		14 192
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 275	1 717
ИТОГО по данным учета:	391 660	205 346
ИТОГО стр. 1230	391 660	205 346

Увеличение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 31.12.2022 по сравнению с предыдущим годом, связана с увеличением доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

В составе статья «Кредиторская задолженность» строки 1520 бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности Общества перед поставщиками продукции, авансам полученным, задолженности по налогам.

	тыс. руб.	
Вид задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Задолженность перед поставщиками	51 934	62 109
Авансы полученные	129 412	63 440
Задолженность по налогам и внебюджетным фондам	30 910	3 794
Расчеты с прочими дебиторами	10 417	1 536
ИТОГО кредиторская задолженность стр. 1520	222 673	130 879

Значительное увеличение краткосрочной кредиторской задолженности на отчетную дату 31.12.2022 по сравнению с предыдущим годом связано с увеличением оборотов.

Кредиты и займы (строки 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)

В течение 2022 года Общество получало кредиты и займы. Все договора займа пролонгируются до полного исполнения сторонами всех обязательств, а также являются возмездными.

тыс.руб.

Заимодавец	№ и дата договора	Срок действия	Сумма по договору	Остаток на 31.12.2022
Каджаев А.Н.	№ 8 от 16.05.2016г.	30.12.2020, продлен до 31.12.2025	2 000	1 750
	№ 10 от 24.06.2016г.	30.12.2020 продлен до 31.12.2025	3 000	900
	№ 12 от 29.05.2017г.	30.12.2020, продлен до 31.12.2025	4 000	4 000
	№ 16 от 21.07.2017г.	30.05.2020, продлен до 31.05.2025	1 000	1 000
	№ 18 от 17.05.2018г.	29.12.2020, продлен до 30.12.2025	3 000	3 000
	№ 20 от 26.06.2018г.	29.12.2020, продлен до 30.12.2025	5 000	5 000
	№ 22 от 11.09.2019г.	29.09.2022 продлен до 31.12.2025	4 000	4 000
	№ 25 от 21.05.2020г.	29.12.2022 продлен до 31.05.2025	3 500	3 500
Кириков П.А.	№ 19 от 17.05.2018	29.12.2020, продлен до 30.12.2025	3 000	2 150
	№ 21 от 26.06.2018	29.12.2022, продлен до 30.12.2025	5 000	5 000
	№ 23 от 11.09.2019	29.09.2022 продлен до 30.12.2025	4 000	4 000
	№ 24 от 21.05.2020	29.12.2022 продлен до 31.05.2025	3 500	3 500
				37 800

Остаток по займам полученным на 31.12.2021 года составил 46 300 тыс. руб. Все займы являются долгосрочными на 31.12.2022 и 31.12.2021.

Цель получения кредитов и займов: пополнение оборотных средств. Начисленные проценты отражены в составе текущей деятельности Общества в размере 3 139 тыс. руб. Начисленные, но не уплаченные проценты на 31.12.2022 года составили 427 тыс. руб. и отражены в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

6. Затраты на продажу (расходы на продажу)

Информация по разделу дополняется таблицей раздела 6. «Затраты на производство» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах

Себестоимость продаж за 2022 год составила 739 615 тыс. руб. (в 2021 году- 493 588 тыс. руб.). Увеличилась в 1,5 раза.

Строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Статьи затрат	За отчетный 2022 год	Доля в общем объеме расходов в %	За предыдущий 2021 год	Доля в общем объеме расходов в %
Оплата труда	15 554	39,05	15 608	32,75
Страховые взносы	2 635	6,6	2 608	5,47
Консультационные услуги и обучение, аттестация	16 189	40,65	16 290	34,18
РБП (страховки, сертификаты, СРО, членские взносы)	348	0,88	156	0,32
Прочие расходы	1	0,01	63	0,13
Командировочные расходы	38	0,10	199	0,42

Материальные и офисные расходы	2 751	6,91	2 844	5,97
Налоги и сборы	214	0,54	214	0,45
Аренда помещений	396	0,99	678	1,42
Амортизация	419	1,05	75	0,16
Резерв на оплату отпусков	1 282	3,22	8 929	18,73
Итого	39 827		47 664	

7. «Оценочные обязательства» (строка 1540 бухгалтерского баланса)

В составе данного показателя отражены оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков. Информация по разделу дополняется таблицей раздела 7. «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. «Обеспечение обязательств»

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом выданы следующие обеспечения в сумме 95 198 тыс. руб., от следующих банков:

Наименование банка	Покупатель	Сумма
Абсолют Банк (ПАО) г. Москва АКБ	ПАО «Научно-производственное объединение «ИСКРА»	34 847
НЕЗАВИСИМАЯ ГАРАНТИЯ № 10474225 от 06.10.2022	ПАО «Научно-производственное объединение «ИСКРА» Договор № 20/940/1606/22 от 22.08.2022	13 470
НЕЗАВИСИМАЯ ГАРАНТИЯ № 10474226 от 06.10.2022	ПАО «Научно-производственное объединение «ИСКРА» Договор № 20/940/1605/22 от 24.08.2022	21 376
АО "Альфа-Банк"		50 264
БАНКОВСКАЯ ГАРАНТИЯ № 06IG2X от 18.04.2022	ПАО «Научно-производственное объединение «ИСКРА» Договор № 20/940/2087/21 от 30.11.2021	35 000
БАНКОВСКАЯ ГАРАНТИЯ № 07Y12X от 29.07.2022	ПАО «Научно-производственное объединение «ИСКРА» Договор № 20/940/0863/22 от 27.06.2022	15 2640
Газпромбанк АО г.Москва		10 087
НЕЗАВИСИМАЯ (БАНКОВСКАЯ) ГАРАНТИЯ № 063745-ЭБГ6/22 от 05.10.2022	ПАО «Научно-производственное объединение «ИСКРА» Договор № 20/940/1655/22 от 31.08.2022	10 087
Итого		95 198

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом получены следующие обеспечения в сумме 15 900 тыс. руб.,

- Кириков П.А. в соответствии с договорами поручительства № 60569/1 от 29.06.2018г.,
- Каджаев А.Н. в соответствии с договорами поручительства № 60569/2 от 29.06.2018г.,

9. «Государственная помощь»

Общество не получало в 2022 году государственную помощь.

10. «Выручка от продажи продукции, работ, услуг, товаров» (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

В данной строке отражена выручка от продажи продукции, работ, услуг, товаров без учета налога на добавленную стоимость. Все доходы облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 20%. Все доходы получены от деятельности на территории РФ.

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Выручка	954 311	652 864

Выручка в 2022 году увеличилась в 1,7 раза в связи с тем, что возросла потребность в продукции, в таких отраслях промышленности как, металлургическая, машиностроительная, энергетическая и нефтехимическая. Ценообразование ЗАО «СМК» позволило успешно участвовать в тендерах.

тыс.руб.

Наименование контрагента	Выручка 2022г.	% в составе
ПАО НПО «ИСКРА»	78 808	8,3
ООО "Промтех"	65 873	6,9
ПАО "Азотремаш"	24 349	2,6
АО «Силовые машины»	238 471	25
ОАО «Энергомаш»	25 448	2,7
ООО НПФ ЭНТЕХМАШ	59 568	6,2
АО «ГПБ Комплект»	29 117	3
ПАО ТКЗ "Красный котельщик"	42 723	4,5
АО "Казанькомпрессормаш"	30 407	3,2
АО "КМЗ "Ижора-Металл"	10 185	1
ООО «ГЭХ Закупки»	92 025	9,6
АО "ИТКОМ"	13 970	1,5
ПАО "Калужский турбинный завод"	32 598	3,4
АО "НПФ "Невинтермаш"	13 023	1,4
Завод УРБО - филиал ООО "Уралмаш Нефтегазовое Оборудование Холдинг" в Екатеринбурге	43 569	4,6
Акционерное общество "Невский завод"	9 558	1
Публичное акционерное общество "Новолипецкий металлургический комбинат"	10 112	1
АО "НОРДВЕГ"	10 000	1
ООО "РУСЭЛПРОМ-ТЕХСНАБ"	9 171	1

ООО "ТМК НТЦ"	12 141	1,3
ООО "Кузнечный Завод "Воронеж-Сталь"	34 129	3,6
Прочие	69 066	7,2
ИТОГО:	954 311	100

11. Строка 2340 «Прочие доходы»

Наименование статьи/показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Курсовые разницы; доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	55	574
Услуги банка	150	241
Резерв по материалам	3 366	253
Возврат брака	584	288
Штрафы, пени, неустойки по договорам		25
Восстановление резерва по сомнительным долгам	29 560	13 332
Восстановление резерва по отпускам		7 306
Прочие внереализационные расходы	251	1
Итого	33 967	22 020

12. Строка 2350 «Прочие расходы»

Наименование статьи/показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	4 982	515
Амортизация ОС переданных в аренду	831	208
Резерв пол обесценение МПЗ		16 465
Возврат брака	4 080	549
РКО	925	2 089
Списание ДЗ		36
Штрафы, пени, неустойки, госпошлины	841	597
Резерв по сомнительным долгам	20 047	23 169
Списание материалов по результатам инвентаризации		5 399
Проценты уплаченные		
Прочие внереализационные расходы	5 498	651
Итого	37 205	49 678

13. Строка 2410 «Налог на прибыль»

В отчетном периоде начисление налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02 в редакции действующей с 01.01.2021 года.

Сумма текущего налога на прибыль (строка 2411) равна 35 342 тыс. руб. За 2022 год Обществом получена налоговая прибыль в размере 176 709 тыс. рублей (строка 100 листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 года). Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете за 2022 год (строка 2300 ОФР) составила 164 847 тыс. рублей.

Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом формируют постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход).

Под постоянным налоговым расходом/доходом понимается сумма налога, которая привела к увеличению/уменьшению платежей по налогу на прибыль в текущем отчетном периоде.

Временные разницы определяются как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью принимаемой для целей налогообложения и подразделяются на ВВР (вычитаемые временные разницы) и НВР (налогооблагаемые временные разницы).

Отложенный налог (строка 2412) отражен в размере 6 689 тыс. руб., в том числе изменения по налогооблагаемым временным разницам НВР (ОНА) в размере 6 689 тыс. руб. и изменения по вычитаемым временным разницам ВВР (ОНО) в размере 0 тыс. руб.

Признание вычитаемых временных разниц ВВР (ОНА) в бухгалтерском балансе в отчетном периоде на 31.12.2022 связано:

- с разницей признания величины резерва ежегодных отпусков для целей бухгалтерского и налогового учета на – 1 501 тыс. руб.;
- с разницей признания величины арендные обязательства для целей бухгалтерского и налогового учета на 13 866 тыс. руб.;
- с разницей признания основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета на 24 тыс. руб.

Признание вычитаемых временных разниц (ОНО) ВВР в бухгалтерском балансе в отчетном периоде на 31.12.2022 связано:

- с разницей признания основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета на 12 349 тыс. руб.

14. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Чистая прибыль по итогам года составила 123 934 тыс. руб. (в 2021 году этот показатель составлял 57 496 тыс. руб.). Увеличение составляет 66 438 тыс. руб.

15. Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»

Базовая прибыль на одну акцию равняется 1 239 тыс. руб. (за 2021 год -575 тыс. руб.)

Разводненная прибыль на одну акцию не рассчитывалась, так как акционеры на момент составления отчетности не принимали решения о выпуске дополнительных обыкновенных акций.

16. НДС (строка 1220 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 г. сальдо по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» (строка 1220) составило 0 тыс. рублей, на 31.12.2021 г. составило 0 тыс. руб.

17. Капитал и резервы (строка 1300 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 года составляет 10 тыс. руб. и состоит из 100 акций по 10 руб. номинальная стоимость. По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2022 года величина уставного капитала не изменилась.

Резервный капитал в соответствии с Уставом Общества составляет 1,5 тыс. руб. -25% от уставного капитала.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2022 года составила 303 886 тыс. руб., на 31.12.2021 года 189 950 тыс. руб. Чистая прибыль за 2022 год составила 123 934 тыс. руб.

В 2022 году дивиденды выплачивались по результатам деятельности за 2021 год в размере 10 000 тыс. руб., в 2021 году по результатам деятельности за 2020 год -10 000 тыс. руб..

Дивиденды по результатам деятельности за 2022 год выплачивались 25.01.2023 г. Налоги с дивидендов перечислены в бюджет одновременно с выплатой дивидендов.

18. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

В составе показателя «Денежные средства» на 31.12.2022г. по строке 1250 отражены суммы остатков денежных средств на расчетных счетах Общества в рублях в размере 32 764 тыс. руб.:

- в ПАО ВТБ в размере 299 тыс. руб.;
- в АО «АЛЬФА-БАНК» филиал Санкт-Петербургский в размере 0 тыс. руб.;
- в ОАО "Банк Санкт-Петербург" в размере 32 464 тыс. руб.

Отдельные показатели Отчета о движении денежных средств (Форма № 4)

Строка 4110 поступления всего -885 700 тыс. руб. - сумма поступлений отражена без учета косвенных налогов (НДС), в том числе: Строка 4111 поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг- 878 530 тыс. руб. Строка 4121 платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги 778 760 тыс. руб.- сумма платежей отражена без учета косвенных налогов (НДС).

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте)

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США (USD)	70,3375	74,2926
Евро (EUR)	75,6553	84,0695

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год:

1. Решения о реорганизации/ликвидации не принимались. Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.
2. Общество периодически участвует в судебных разбирательствах с контрагентами Российской Федерации. По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет каких-либо судебных разбирательств, требующих создания соответствующих резервов.
3. В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. На дату подписания бухгалтерской отчетности Общество не может достоверно оценить эффект и убытки от событий на Украине и санкций, введенных после 24 февраля 2022 года. В 2022 году на деятельность Общества данные события не повлияли.

Общество расценивает данное событие в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и Результаты деятельности Общества.

4. Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.

Операции со связанными сторонами

В 2022 году Общество вело следующие операции со связанными сторонами:

а) Общество осуществляло работы, оказывало услуги:

б) Общество приобретало работы, услуги:

	Связанная сторона	СМК – продавец (доходы)	СМК – покупатель (расходы),
1	ООО «Кузнечный завод Воронеж-сталь»	40 955	98 567
2	ООО «Завод механической обработки «ИНТЕХ»	13 245	8 493

тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сальдо расчетов между связанными сторонами по отношению к Обществу составляет:

тыс. руб.

	Связанная сторона	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	ООО «Кузнечный завод Воронеж-сталь»	65 185	-
2	ООО «Завод механической обработки «ИНТЕХ»	1 188	36

В составе финансовых вложений числятся займы, предоставленные связанным сторонам. В отчетном период заключены доп. соглашения о продлении сроков действия договоров. Финансовые вложения с учетом неоплаченных процентов переклассифицированы в долгосрочные:

Заемщик (договор)	Остаток на 01.01.2022	Выданы в 2022 году	Погашены в 2022 году	тыс. руб.
				Остаток на 31.12.2022
ООО «Завод механической обработки «ИНТЕХ» Договор займа № 1 от 05.09.2016 г., доп. соглашение от 04.09.2020 г., продлен до 04.09.2023 г.	3 167	-	-	3 167
ООО «Кузнечный завод Воронеж-сталь» Договор займа № 1 от 15.01.2018, доп. соглашение от 14.01.2020г., продлен до 15.01.2023 г.	1 000	-	-	1 000
ООО «Кузнечный завод Воронеж-сталь» Договор займа № 2 от 20.02.2018, доп. соглашение от 19.02.2020 г., продлен до 19.02.2023 г.	1 000	-	-	1 000
Начисленные и неоплаченные проценты по состоянию на 31.12.22				688
Итого долгосрочные фин.вложения на 31.12.2022:				5 854

Операции со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях в безналичном порядке.

В 2022 году по результатам деятельности за 2021 года принято решение о выплате дивидендов в размере 10 000 т.руб., в том числе:

- Кирикову П.А. – 5 000 т.руб.;
- Каджаев А.Н. – 5 000 т.руб.;

Информация о предоставленных займах связанными сторонами приведена в разделе «Кредиты и займы» данного отчета.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу:

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2022 год составило: 21 349 тыс. руб. Взносы, начисленные на вознаграждение ключевого управленческого персонала, составили 2 481 тыс. руб.

Виды выплат	Вознаграждение основному управленческому персоналу, в том числе начисленные взносы, тыс. руб.
Оплата труда	16 029
Оплата отпускных	1 033
НДФЛ	1 806
Страховые взносы	2 481
Итого	21 349

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008) руководитель (генеральный директор) и его заместители, главный бухгалтер.

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;

Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Общество не выплачивало долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) такие как:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения, в том числе взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала.

На 31.12.2022 года акционерами выданы поручительства по заемным средствам (см. раздел 8 данных текстовых пояснений).

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами.

Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

Подверженность рискам

Страновой и политический риск

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Неблагоприятные экономические условия могут повлечь замедление темпов роста спроса на услуги и продукцию Общества и привести к удорожанию заемного капитала. Для обеспечения финансовой устойчивости Общество проводит оптимизацию долговой нагрузки.

Основные риски, связанные с возможно нестабильной политической и экономической ситуацией в Российской Федерации представляются маловероятными.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Учитывая вероятность такой позиции, Общество внимательно изучает налоговое законодательство, отслеживает его изменение и использует взвешенные и безопасные подходы к учету доходов и расходов, к отражению хозяйственных операций.

Правовой риск

Законодательный процесс в Российской Федерации является активным, и вносимые в действующее законодательство изменения могут привести к существенному преобразованию сложившихся правоотношений.

Риски, связанные с изменением политики в области лицензирования не могут оказать существенного влияния на деятельность общества, поскольку деятельностью, подлежащей обязательному лицензированию общество не занимается.

Изменение судебной практики может оказать влияние на деятельность общества. Вместе с тем данный вид риска представляется маловероятным.

Административный риск

Основные решения, относящиеся к деятельности Общества, принимает генеральный директор. Риск возникновения конфликтов интересов оценивается нами как незначительный. По мнению Общества, возможный ущерб от потери одного из топ-менеджеров можно оценить, как низкий, а вероятность потери сразу нескольких топ-менеджеров как невысокую.

Рыночные риски

Рыночные риски – риски того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться в рыночных ценах. Данные риски включают в себя валютные риски, а также риски изменения процентной ставки. По мнению Общества, валютные риски и риски изменения процентной ставки являются не существенными.

Генеральный директор:

ЗАО «СМК»

27 марта 2023 г.



Кириков П.А.