

**Общество с ограниченной ответственностью "СМЦ"**

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
ООО «СМЦ»
за 2022 год

1. Общие положения

Компания Общество с ограниченной ответственностью «СМЦ» ИНН / КПП 4217100015/421701001 (далее ООО «СМЦ», Общество) была образована 25.12.2007г. (Юридический адрес: 654006, Кемеровская область-Кузбасс, Новокузнецк г., ул Орджоникидзе, 11.

Уставный капитал ООО «СМЦ» полностью оплачен и на 31.12.2022 составляет 500 тыс. руб. – его участники ООО «Группа Меркурий» (ИНН 7718597379) – 83,77%, Дроздов Алексей Викторович – 16,23%. 13.01.2023 уставный капитал увеличился до 575 тыс. руб. и доли стали ООО «Группа Меркурий» (ИНН 7718597379) – 81.34%, Дроздов Алексей Викторович – 16,66% соответственно.

Компания не подлежит обязательному аудиту, сумма активов баланса по состоянию на 31.12.2021г. составляет 134 502 тыс. рублей.

Основным видом деятельности ООО «СМЦ» является ремонт металлоизделий в металлургической отрасли (оквэд 33.11 - Ремонт металлоизделий).

Производственная деятельность компании неразрывно связана с металлургической отраслью и направлена на выявление проблемных участков металлоизделий в процессе эксплуатации с их последующим устранением.

2021 год оказался позитивным для всех компаний металлургической отрасли. Однако 2022 год с началом СВО принес массу проблем в отрасль и совершенно новое направление на перспективу. Среди основных проблем выделяются:

1. Полный запрет экспорта стали в страны ЕС, где доля России около 16%. Европейские страны — третье по объемам направление экспорта стали для страны после Азии, на которую приходится 35%, и Ближнего Востока с долей 30%.

2. Снижение внутреннего спроса. Это связано в первую очередь со строительным сектором, который в больших объемах использует стальную продукцию: резким повышением ключевой ставки и снижением объемов выдачи ипотечных займов.

3. Государственное регулирование цен на металлопродукцию. Еще в марте 2022 году замглавы Минпромторга Виктор Евтухов предложил ограничить наценку производителей на металлопродукцию, а в мае такая информация подтвердилась: правительство разрабатывает постановление, которое будет ограничивать максимальную наценку. Это делается для снижения цен.

4. Укрепление рубля. Для любого экспортера, в том числе для металлургов, важен слабый рубль, так как цены на продукцию обычно номинированы в долларах США. Сейчас

рубль сильно укрепился на фоне валютных ограничений, что приводит к падению выручки и прибыли.

В итоге стали появляться сообщения о том, что металлурги вынуждены сокращать производство и продавать продукцию с большим дисконтом.

Позитивными новостями для отрасли считается постепенное снижение ключевой ставки Центробанка, благодаря чему происходит оживление на рынке ипотечного кредитования, что поможет поднять спрос на продукцию. Другим вариантом металлопроизводители видят расширение географии присутствия: развитие экспорта для азиатских стран, а также увеличение поставок в Африку.

Первая половина года была временем выжидания, многие проекты и контракты клиентов были поставлены на паузу. Только во втором полугодии появилось понимание, куда следует двигаться дальше. В целом положение в отрасли стабилизировалось в 3 квартале 2022 года, на текущий момент положение компании стабильно.

Организация расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Экономическая ситуация и условия деятельности Общества в сегменте рынка машиностроения и его обслуживания сохраняют неопределенность относительно уровня спроса на продукцию (услуги, работы) Общества, цен на основные продукты, производимые Обществом, результатов его операционной и финансовой деятельности, доступности денежных средств для погашения краткосрочных обязательств или возможности их рефинансирования или реструктуризации

2. Основные положения учетной политики, формы и состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности исходя из допущения непрерывности деятельности

Согласно приказу об учетной политике от 31.12.2021г. № СМЦ-П-36/21, с учетом изменений от 31.12.2021 года:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3 конфигурация 1С:ERP Управление предприятием 2 (2.5.10.93).
- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам
- Общепроизводственные расходы учитывать на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного месяца на счет 20 «Основное производство»
- Порядок признания коммерческих расходов: Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Порядок уплаты налога на прибыль: Общество исчисляет налог от фактически полученной прибыли, отчетный период – первый квартал, полугодие, 9 месяцев.

Существенные элементы учетной политики:

1. В качестве основных средств организация признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия: имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд управляемой организации в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев) и способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (пункт 4 ФСБУ 6/2020).

Активы, приобретаемые организацией, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов.

Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются ежемесячно, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта (линейный способ).

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Долгосрочные активы к продаже

2. Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости, оценка незавершенного производства проводится на конец каждого месяца.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Не применяются положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество проводит проверку на обесценение запасов и создает резерв под снижение стоимости запасов в случае необходимости ежегодно в случае необходимости.

3. В качестве финансовых вложений признаются активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) (пункт 2 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно, руководствуясь профессиональным суждением специалистов Общества при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

4. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

5. Общество не признает оценочное обязательство - резерв предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков работников согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в виду несущественности сумм и применения Обществом принципа рациональности по ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», исходя из условий хозяйствования и величины организации, соразмерности затрат на формирование данной информации и ее отсутствие не влияет на достоверное представление информации в бухгалтерской отчетности о финансовом положении Общества, финансовых результатах деятельности.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

3. *Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности*

Основные средства в балансе выросли почти в 2 раза и составили 6 294 тыс. руб. за счет ввода производственных мощностей.

Группа запасов уменьшилась и составляет 73 % от прежнего года – 22 731 тыс. руб., в основном за счет закрытия материалоемких проектов.

Рост дебиторской задолженности на 14 027 тыс. руб. (основные ООО "КОКСОХИМРЕМОНТ", ПАО "НЛМК", ПАО "Южный Кузбасс") и снижение остатка денежных средств до уровня 72 тыс. руб. связано с преобладанием покупателей с отсрочкой платежа за отгруженную продукцию до 30 дней.

По остальным группам активов изменение незначительны.

В блоке пассива «капитал и резервы» повышение нераспределенной прибыли на 106 тыс. рублей по результатам финансового года.

Отмечается перекалфикация заемных средств из краткосрочных в долгосрочные обязательства в размере 7 985 тыс. руб., а так же рост долгосрочных обязательств на пополнение оборотных средств в 1,5 раза по сравнению с прежним годом.

Кредиторская задолженность снизилась на 9 019 тыс. руб. (основной ООО «Сибпроект», ПАО «Северсталь»).

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) снизились в 2 раза до уровня 3 133 тыс. руб. из-за сокращения объектов.

Выручка от продажи повысилась на 11% по сравнению с предыдущим годом и составила 219 439 тыс. рублей. Данный факт обусловлен изменением географии работ

Финансовый результат по итогам 2022 года отражает прибыль в размере 106 тыс. рублей.

Нужно отметить, что предприятие несмотря на тяжелейший год, активно себя ведет на рынке ремонтов металлоизделий, намечены области на реформирование, а также определены приоритетные направления на снижение ресурсно- и трудозатрат, в целом коллектив с его навыками удалось сохранить, а также определить приоритетные цели и задачи в развитии ООО «СМЦ».

На отчетную дату Общество не имеет условных фактов хозяйственной жизни. Существенные события после отчетной даты, не раскрытые в данных пояснениях, по дату подписания отчетности отсутствуют. В Обществе отсутствуют выданные и полученные поручительства и обеспечения, судебных дел нет.

Генеральный директор
УК ООО «УК Сибпроект»



Ю.Е. Ушаков

Дата 29.03.2022