ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "СТАЛЬЭКС" ЗА 2022 ГОД

Единица измерения: тыс. руб.

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первонача-льная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первонача-льная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первонача-льная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первонача-льная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	586		467	366			-	-	-	687	
	5110	за 2021 г.			586	-	-		-	-	-	586	
в том числе:													
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 2022 г.	586		467	366	-		-	-	-	687	
	5111	за 2021 г.			586	-	-		-	-	-	586	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
Всего	5120			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.								
	5150	за 2021 г.								

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.					
	5170	за 2021 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.					
	5190	за 2021 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего	5200	за 2022 г.	1 672	(1 319)	375	(1 413)	1 276	(131)	-	-	634	(174)
	5210	за 2021 г.	1 233	(1 211)	439			(109)	-	-	1 672	(1 319)
в том числе:												
машины офисные прочие	5201	за 2022 г.	1 672	(1 319)	375	(1 413)	1 276	(131)	-	-	634	(174)
	5211	за 2021 г.	1 233	(1 211)	439			(109)	-	-	1 672	(1 319)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.					
	5250	за 2021 г.					

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2081	3073	3082
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло (погашено)						
			первонача-льная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первонача-льная стоимость	накопленная корректировка	курсовая разница	начисление процентов (включая доведение первонача-ль- ной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости отубытков от обесценения	первонача - льная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.										
	5311	за 2020 г.										
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	135 327		474 501	(609 828)						
	5315	за 2021 г.	2 858		595 193	(462 724)					135 327	
в том числе:												
займы выданные юр.лицам	5306	за 2022 г.	2 700			(2 700)						
	5316	за 2021 г.	1 998		5 400	(4 698)					2 700	
Займы выданные сотрудникам	5307	за 2022 г.	127	-	1	(128)	-	-	-	-		-
	5317	за 2021 г.	860	-	293	(1026)	-	-	-	-	127	-
депозиты	5309	за 2022 г.	132 500		474 500	(607 000)						
	5319	за 2021 г.			589 500	(457 000)					132 500	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	135 327		474 501	(609 828)						
	5310	за 2021 г.	2 858		595 193	(462 724)					135 327	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	создание	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						резерв под снижение стоимости	себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	175 188		14 020 536		(14 173 068)				22 656	
	5420	за 202 г.	124 682		13 708 866		(13 658 360)		-	-	175 188	
в том числе: товары для перепродажи	5401	за 2022 г.	175 188		14 020 536		(14 173 068)				22 656	-
	5421	за 2021 г.	124 682	-	13 708 866	-	(13 658 360)	-	-		175 188	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату	5430			
Запасы, находящиеся в залоге по договору	5440	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило		выбыло		восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение / списание за счет резерва	списание на финансо-вый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.										
	5521	за 2021 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	1 080 234		21 519 172		(21 536 573)				1 062 833	(107 412)
	5530	за 2021 г.	1 425 155	(19 403)	21 913 124	-	(22 258 045)		19 403		1 080 234	
в том числе: поставщики и подрядчики	5511	за 2022 г.	166 262		1 473 159		(1 566 467)				72 954	(12 632)
	5531	за 2021 г.	124 009		2 861 944		(2 819 691)				166 262	
покупатели и заказчики	5512	за 2022 г.	869 705		16 815 461		(16 760 168)				924 998	(54 283)
	5533	за 2021 г.	1 196 208	(19 403)	15 808 507	-	(16 135 010)		19 403		869 705	
задолженность по налогам и сборам	5514	за 2022 г.	223		3 218 967		(3 198 767)				20 423	
	5534	за 2021 г.	4 186		2 938 948	-	(2 942 911)				223	
задолженность перед государственными внебюджетными	5500	за 2022 г.			8 931		(8 931)					
	5520	за 2021 г.	176		8698	-	(8 874)					
прочая	5500	за 2022 г.	44 044		2654		(2 240)				44 458	(40 497)
	5520	за 2021 г.	100 576		295 027	-	(351 559)				44 044	
Итого	5500	за 2022 г.	1 080 234		21 519 172		(21 536 573)				1 062 833	(107 412)
	5520	за 2021 г.	1 425 155	(19 403)	21 913 124	-	(22 258 045)		19 403		1 080 234	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность без учёта резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5540			
в том числе: покупатели и заказчики	5541			
поставщики и подрядчики	5542			
прочая	5543			

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступило		выбыло		курсовая разница	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	148 942	1	-					148 943
	5571	за 2021 г.	188 943		-	(40 001)	-			148 942
в том числе: кредиты	5552	за 2022 г.	148 942	1	-					148943
	5572	за 2021 г.	188 943		-	(40 001)	-			148 942
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	1 125 306	23 765 354		(24 130 280)				760 380
	5580	за 2021 г.	1 108 512	22 890 021	64 182	(22 891 221)	(46 188)			1 125 306
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 2022 г.	1 055 059	16 315 580		(16 631 600)				739 039
	5581	за 2021 г.	736 519	15 064 976		(14 746 436)				1 055 059
Покупатели и заказчики	5562	за 2022 г.	32 491	634 860		(652 390)				14 961
	5582	за 2021 г.	41 950	817 447		(826 906)				32 491
Кредиты и займы	5563	за 2022 г.	175	3 456 945		(3 457 120)				
	5583	за 2021 г.	322 323	3 722 635	34 663	(4 045 779)	(33 667)			175
задолженность перед персоналом организации	5564	за 2022 г.		31 018		(31 018)				
	5584	за 2021 г.		29 041		(29 041)				
задолженность перед государственными внебюджетными	5565	за 2022 г.		8 870		(8 870)				
	5585	за 2021 г.	46	8 827		(8 873)			-	
задолженность по налогам и сборам	5566	за 2022 г.	37 284	3 168 326		(3 199 303)				6 307
	5586	за 2021 г.	7 599	2 972 595		(2 942 910)			-	37 284
прочая	5569	за 2022 г.	297	149 755		(149 979)				73
	5589	за 2021 г.	75	274 500	29 519	(291 276)	(12 521)		-	297
Итого	5500	за 2022 г.	1 274 248	23 765 355		(24 130 280)				909 323
	5520	за 2021 г.	1 297 455	22 890 021	64 182	(22 931 222)	(46 188)		-	1 274 248

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590			
в том числе: поставщики и подрядчики	5591			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	1 396	1 088
Расходы на оплату труда	5620	28 572	27 458
Отчисления на социальные нужды	5630	8 148	8 174
Амортизация	5640	131	108
Прочие затраты	5650	17 265	33 163
Итого по элементам	5660	69 308	69 991
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	13 796 451	12 790 556
материалов собственного производства и РБП	5680	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 921 271	12 860 547

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2022 г.	3 836	2 944	(3 172)		3 608
	5710	за 2021 г.	1 976	3 921	(2 061)		3 836
в том числе: на оплату предстоящих отпусков	5701	за 2022 г.	3 836	2 944	(3 172)		3 608
	5711	за 2021 г.	1 976	3 921	(2 061)	-	3 836

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе: в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств	5801			
в части непокрытых аккредитивов	5802			
гарантии	5803			
Выданные - всего	5810	440 000	440 000	440 000
в том числе: банковских гарантий , обеспечивающих выполнение договоров поставки	5811	440 000	440 000	440 000

ОГРН: 1037730024584, ИНН: 7730171410, КПП: 773001001
121170 , Москва г, вн. тер.г., муниципальный округ Дорогомилово , Кутузовский проспект дом 36 строение 23, офис 839
тел. 8(495) 645-98-22

СТАЛЬЭКС
Общество с ограниченной ответственностью

р/с: 40702810400000100122, в АО «КУБ» г. Магнитогорск
к/с: 30101810700000000949, БИК: 047516949

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СТАЛЬЭКС»
являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ЗА 2022 ГОД.

1. Информация о предприятии.

Общество с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭКС»

Дата государственной регистрации Общества: 22.08.2003

Номер свидетельства о государственной регистрации: серия 77 № 000799874

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 30 по Западному административному округу г. Москвы

Основной государственный регистрационный номер: 1037730024584

ИНН /КПП: 7730171410 /773001001

Сведения о бенефициарном владельце общества:

Бенефициарным владельцем, лицом, прямо имеющим преобладающее – 100%-ое участие в юридическом лице и контролирующее действия ООО «СТАЛЬЭКС» является гражданка РФ - Мохова Анна Николаевна

Среднесписочная численность работников на 01 января 2023 г. составила 29 человек.

Среднесписочная численность работников на 01 января 2022 г. составила 39 человека.

ООО «СТАЛЬЭКС» ***не*** *является субъектом малого предпринимательства на основании закона N 209-ФЗ от 24.07.2007г.*

Место нахождения*: 121170 , город Москва, вн. тер г., муниципальный округ Дорогомилово, проспект Кутузовский, дом 36 , строение 6, помещение 1/4*

Фактический адрес*: 121170 , город Москва, вн. тер г., муниципальный округ Дорогомилово, проспект Кутузовский, дом 36 , строение 6, помещение 1/4*

Почтовый адрес*: 121170 , город Москва, вн. тер г., муниципальный округ Дорогомилово, проспект Кутузовский, дом 36 , строение 6, помещение 1/4*

Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Филиалы и представительства.

Общество не имеет дочерних обществ, филиалов и представительств.

В ООО «СТАЛЬЭКС зарегистрировано ***2 обособленных подразделения*** *(ОП):*

1) *в г. Магнитогорске Челябинской области / КПП 745645001.*
2) *в г. Тольятти Самарской области / КПП 632045001 (закрыто 27.07.2022 г).*

Налоги по ОП исчисляются головной организацией, находящейся в г. Москве. Налоги уплачиваются по месту нахождения головной организации и ОП (налог на прибыль, НДФЛ). ОП не наделено полномочиями начисления и уплаты страховых взносов.

3. Структура органов управления обществом.

Единоличный исполнительный орган - Директор.

Директор – Мохова Анна Николаевна

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Контрольную функцию в Обществе согласно Устава, выполняет Общее собрание

4. Основные сведения об Уставном капитале общества.

Уставный капитал сформирован и оплачен в полном объеме за счет личных вкладов участников. Размер 10 000 рублей.

5. Сведения об участниках общества.

Мохова Анна Николаевна -100 % уставного капитала

6. Сведения об аудиторе общества.

В соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. организация попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Наименование: ООО «Аудиторская фирма «ПРАКТИКУМ», Адрес: 455025 г. Магнитогорск, ул. Енисейская, дом 137, корпус 1. ОРНЗ

тел (факс): (3519)- 21-41-23, 21-62-34 Конт. тел. руководителя проекта: 8 902 868 44 75

7. Основная хозяйственная деятельность Общества.

7.1. Коды отраслевых направлений деятельности общества согласно ОКВЭД:

- 46.72.21 – Оптовая торговля черными металлами в первичных формах;
- 46.72.21 – Торговля оптовая черными металлами в первичных формах (по ОКВЭД-2)

7.2. В 2022 году основные виды продукции (работ, услуг): *Реализация металлопроката. Выручка по этому виду деятельности составила 14 012 837 тыс. рублей.*

7.3. Рынки сбыта продукции (работ, услуг): *территория РФ .*

7.4. Прочая информация**:** *Общество не выступает в качестве подрядчиков и не оказывает услуг с длительностью выполнения более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, следовательно, ПБУ 2/2008 в 2022 году не применяется.*

В 2022 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Общество в 2022 году действующих договоров о совместной деятельности не заключало, в совместной деятельности не участвовало. В 2022 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи. Корректировок в связи изменением учетной политики, а также исправлений существенных ошибок в 2022 годы не производилось.

7.5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2022 году под давлением последствий пандемии коронавируса и в условиях нестабильной экономической ситуации в РФ, вызванной рядом действующих санкций, неоднозначной денежно-кредитной и налоговой политикой государства, ООО «СТАЛЬЭКС» вынуждено работать с учетом таких факторов, как: нестабильное ценообразование основных производителей металлопродукции, существенные колебания курса рубля, инфляционные процессы, рост цен на тарифы перевозчиков, все перечисленные факторы привели к волатильности себестоимости товаров.

*Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Вид деятельности **46.72.21** «Торговля оптовая черными металлами в первичных формах», попал под воздействие санкций.*

Руководство полагает, что отраслевые ограничения на экспорт/импорт товаров и технологий оказывают не существенное влияние на деятельность ООО «СТАЛЬЭКС».

Значительное влияние на экономические показатели ООО «СТАЛЬЭКС» оказал такой фактор как отсрочка платежа по договорам поставки металлопродукции покупателям до 90-та дней и более, что создает краткосрочный дефицит оборотного капитала.

ООО «СТАЛЬЭКС» в своей деятельности использует отечественные товары, материалы и услуги, поэтому риски, связанные с изменением валютного регулирования; изменением правил таможенного контроля и пошлин Общество прямо не затрагивают.

Так как ООО «СТАЛЬЭКС» осуществляет внешнеэкономическую деятельность со странами ЕАЭС, расчеты по контрактам осуществляются в рублях, изменение валютного курса не влияет напрямую на результат деятельности Общества.

Иной другой деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Риски, связанные со значительным повышением процентных ставок по кредитам, на финансовое положение общества могут оказать существенное влияние.

8. Бухгалтерская отчетность общества и иная финансовая информация.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерская отчетность и пояснения представлены в тысячах российских рублей. Организация при формировании бухгалтерской отчетности не допускала отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022 г. Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующиеформы и текстовые пояснения:

- *бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022;*
- *отчет о финансовых результатах за 2022 год;*
- *приложения к Отчетности:*
  - *отчет об изменениях капитала за 2022 год;*
  - *отчет о движении денежных средств за 2022 год;*
  - *пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (П);*
  - *табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год (ТП).*

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 2.2» означает «Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 2» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

9. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в ООО «СТАЛЬЭКС» осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н , и в соответствии с нормативно правовыми актами Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерское учёта. Ведение бухгалтерского учета руководство закрепило за финансовой службой Общества, без привлечения аутсорсинга.

Способы ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной) и иной деятельности) осуществляются на основании Учетной политики ООО «СТАЛЬЭКС» принятой приказом Директора от 27.12.2022 г. № 2712/22.

10. Основные элементы учетной политики общества.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Организация сформировала учетную политику исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (п.5 ПБУ 1/2008).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

10.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

10.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется под руководством главного бухгалтера.

*10.1.2. **Основные средства** принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. по сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Срок полезного использования по основным средствам определяется комиссией. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.*

Сроки полезного использования по группам основных средств следующие:

- *машины и оборудование 5 – 10 лет;*
- *транспорт 3 – 7 лет;*
- *офисное оборудование 3 – 6 лет.*

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

*С 01.01.2022 г. для учета **капитальных вложений** Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).*

10.1.3. Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году.

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

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Так как ООО Руководство «СТАЛЬЭКС» приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по Договорам аренды офисного помещения, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

*10.1.4. В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «**Учет нематериальных активов**», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.*

Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активом отражаются в бухгалтерском учете отчетного периоды, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в ответном периоде. Переоценка НМА не проводится.

*10.1.5. **Малоценные объекты основных средств**, стоимостью менее 100 000 руб., за единицу учитываются на балансовом счете 10. Приобретенные активы стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу относятся на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных активов при эксплуатации в Обществе организован надлежащий контроль за их движением.*

*10.1.6.**Материалы** принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.*

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

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается: по себестоимости каждой единицы.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней (скользящей) себестоимости.

*10.1.7. **Резервы под обесценение запасов**: превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.*

Общество проводит процедуру на обесценение запасов, специально созданной для этой процедуры Комиссией. По результатам работы комиссия рекомендует признавать или не признавать корректировок стоимости актива (обязательства).

При принятии решения о необходимости корректировок, резерв под обесценение товаров создается по каждой единице товара. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

*10.1.8. Порядок **учета доходов** осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.*

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы отражается в бухгалтерском учете по методу начисления. Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи металлопроката (далее - выручка). Выручка от продажи металлопроката признается по мере отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

*10.1.9. Порядок **учета расходов** осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.*

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) расходы по обычным видам деятельности;

б) прочие расходы.

*Расходами по обычным видам деятельности являются р**асходы на продажу**, учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».*

Коммерческие и управленческие расходы признаются в составе расходов на продажу полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90-7 "Расходы на продажу».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

*10.1.10. **Финансовые вложения**.*

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

-Займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам;

-Депозитные вклады в кредитные организации.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. В случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

10.1.11. Учет расходов по займам и кредитам. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- *проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);*
- *дополнительные расходы по займам.*

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

10.1.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

На каждую отчетную дату Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности с целью выявления сомнительной задолженности, по которой, на основании Решения специально созданной комиссии, создается резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

10.1.13. Обществом создается резерв на оплату отпуска работникам.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке :

-оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

-сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

-возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

10.1.14. Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств в нетто без НДС. НДС указывается отдельно по срокам «Прочие» в зависимости от знака расчета.

10.1.16. ***Последствия изменения законодательства***

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2022 года.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г.

Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н)

и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется ***только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г****., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».*

В связи с переходом на новые ФСБУ данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2023 не изменились.

10.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Ведется автоматизированным способом – с использованием средств вычислительной техники (программа «1С: Предприятие 7.7.»). Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Общество определяет налоговую базу по НДС по отгрузке, установлено ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям экспорта. Раздельный учет обеспечен путем учета финансово-хозяйственных операций, связанных с экспортной деятельностью путем выделения на отдельный субсчет НДС по приобретенным товарам, работам, услугам связанным с реализацией по ставке 0% (экспорт) 19.7.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод по средней себестоимости.

В целях признания расходов при расчете налога на прибыль общество амортизация начисляется линейным способом. Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

В целях признания расходов при расчете налога на прибыль общество покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу каждой единицы товара.

В целях признания расходов при расчете налога на прибыль Общество создает резерв по сомнительным долгам.

В целях признания расходов при расчете налога на прибыль Общество создает резерв по оценочным обязательствам.

Проценты за пользования кредитом учитываются в составе прочих расходов и полностью признаются в периоде начисления.

Изменения учетной политики для целей налогового учета в 2022 г. по сравнению с 2021 г. предусмотрены только в части изменений законодательства.

11. Данные о финансовой деятельности организации.

11.1. Раскрытие существенных показателей финансовой отчетности (в тыс. руб.)

Таблица 1 (тыс. руб.)

АКТИВ	*На 31.12.2021*	*На 31.12.2022*	*Изменения*
I. ***ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ***			
Нематериальные активы	*586*	*687*	*101*
Основные средства,	*352*	*460*	*108*
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы	*767*	*11347*	*10 580*
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	*1 705*	*12 494*	*21 369*

II. ***ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ***			
Запасы	*175 188*	*22 656*	*(173 901)*
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	*51 201*	*9 664*	*(41 537)*
Дебиторская задолженность	*1 080 234*	*955 421*	*(124 813)*
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	*135 327*		*(135 327)*
****Денежные средства и денежные эквиваленты*	*205 169*	*336 215*	*131 046*
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	***1 647 119***	***1 323 955***	***(323 164)***
БАЛАНС	***1 648 825***	***1 336 449***	***(312 376)***

ПАССИВ	***На 31.12.2021***	***На 31.12.2022***	***Изменения***
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	*10*	*10*	*0*
Добавочный капитал (без переоценки)			*-*
Резервный капитал			*-*
Нераспределенная прибыль (убыток)	*370 702*	*423 508*	*52 806*
Итого по разделу III	***370 712***	***423 518***	***52 806***
Заемные средства	*148 942*	*148 943*	*1*
Отложенные налоговые обязательства	*28*		*(28)*
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	*148 970*	*148 943*	*(27)*
Заемные средства	*175*		*(175)*
Кредиторская задолженность	*1 125 131*	*760 380*	*(364 751)*
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства	*3 836*	*3 608*	*(228)*
Итого по разделу V	***1 129 142***	***763 988***	***(365 154)***
БАЛАНС	***1 648 825***	***1 336 449***	***(312 376)***

11.2.Движение денежных средств за 2022 год

За 2022 год поступило денежных средств на расчетный счет и через кассу - всего 117 28 352 тыс. руб. (нетто, без учета НДС). Подробная расшифровка движения денежных потоков приведена в Форме № 4 «Отчет о движении денежных средств», которая является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Денежные потоки Общества подразделяются на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Изменения сальдо денежных потоков по состоянию на 31.12.2022 года:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	***2021 год***	***2022 год***	***Изменения +/-***
*Сальдо денежных потоков от текущей деятельности положительное (**строка 4100 ОДДС**)*	*729 787*	*40 632*	*(689 155)*
*Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций отрицательное (**строка 4200 ОДДС**)*	*(133 786)*	*(137 201)*	*3 415*
*Сальдо денежных потоков от финансовых операций отрицательное (**строка 4300**)*	*(392 531)*	*(46 787)*	*345 744*

Денежные потоки от текущей деятельности положительные, наблюдается динамика роста потока. По итогам инвестиционных и финансовых операций наблюдается отток денежных средств.

Денежные потоки косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, возвратов, платежей в бюджет или возмещение из него, а так же выдача и возврат предоставленных займов показаны свёрнуто.

Расшифровка существенного показателя строки 4129 «Прочие платежи» от текущих операций ОДДС

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателей	***2021 год***	***2022 год***
РКО	*766*	*831*
Пени, штрафы в бюджет	*12 368*	
Платежи в бюджет		*73 838*
Договорные штрафы, неустойки	*11 199*	
Прочее (возврат переплаты , корректировка реализации)	*217*	*135 226*
Итого	***24 550***	***209 895***

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2022 года курс составил 70,3375 рублей/доллар США и 75,6553 рублей/евро.

11.3. Основным видом деятельности организации является реализация металлопродукции.

Выручка за 2022 г. от реализации товаров по основной деятельности составила 14 012 837. тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 100 процентов от общей суммы реализации.

Себестоимость продаж составила 13 796 208 тыс. руб.

Прибыль от основной деятельности равна 157 447 тыс. руб.

Чистая прибыль была сформирована за счет осуществления уставной деятельности Общества.

Прибыль до налогообложения в 2022 году составила 124 546 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2022 год 35 561 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2022 год составила 99 565 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г. составила 423 508 тыс. руб.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатель строки 1370 Бухгалтерского баланса	***Значение***
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.21	*+ 370 702*
Доход в пользу участника (дивиденды)	*- 46 787*
Чистая прибыль 2022 г	*+ 99 565*
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.22	*+ 423 508*

11.4. Расшифровка отдельных показателей "Отчета о финансовых результатах"

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателей	***За 2021 год***	***За 2022 год***	***Изменения***
Прибыль от продаж	***187 975***	***157 447***	***(30 704)***
в т.ч. оптовая торговля металлопродукцией	*187 975*	*157 447*	*(30 704)*
Коммерческие расходы	***69 991***	***59 1182***	***(10 876)***
Прочие доходы:	***44 543***	***129 703***	***85 250***
в том числе:			
- Штрафы, пени, неустойки к получению	*5 798*	*978*	*(4 820)*
- Доходы в виде восстановления резервов	*19 403*		*19 403*
- Премии от поставщиков		*126 770*	*126 770*

- Прочие	*19 342*	*176*	*(19 166)*
Прочие расходы	***30 154***	***119 124***	***92 901***
в том числе:			
- Курсовые разницы			
- Расходы на услуги банков	*2 285*	*11 479*	*9 194*
- Прочие операционные расходы	*23*	*14*	*(9)*
- Штрафы, пени, неустойки к получению	*12 338*		*(12 338)*
- Расходы в виде резервов по сомн.долгам		*107 412*	*107 412*
- Расходы в виде списанной ДЗ	*11 210*		*(11 210)*
- Прочие внереализационные расходы	*4 258*	*219*	*(4 039)*
Проценты к уплате	***34 299***	***45 890***	***11 591***
Проценты к получению	***4 226***	***2 496***	***(1 730)***

Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах отражены свернуто.
Доходы и расходы от реализации долговых обязательств
Доходы и расходы от списание Дз и Кз
Доходы и расходы от уплаты и возврата государственной пошлины, и других налогов и сборов.
Доходы и расходы штрафов пени и неустоек по хоз. договорам.

11.5.Формирование налоговых разниц.

Общество применяет "балансовый метод" учета текущего налога на прибыль. Под временными разницами Общество понимает – разницы между балансовой стоимостью (БС) активов и/ или обязательств в бухгалтерском балансе и их налоговой стоимостью. Временная разница по состоянию на отчетную дату определены и сведены в таблицу:

Таблица 6 (тыс. руб.)

Виды разниц	***Изменение показателя***	***ОНА на 31.12.2021***	***ОНА на 31.12.2022***	***ОНО на 31.12.2021***	***ОНО на 31.12.2022***
Основные средства	*28*			*28*	*0*
01,02	*28*			*28*	*0*
Оценочные обязательства	*10 580*	*11 347*	*767*		
96.1	*10 580*	*11 347*	*767*		
Итого	***10 580***				

Изменение ОНА в сумме 10’580 тыс. руб. отражен по строке 2412 ОФР «Отложенный налог на прибыль», изменение ОНО в сумме 28 тыс. руб. отражен по строке 2520 ОФР «Результат от прочих операций не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода.

12. Информация об активах и обязательствах.

12.1. Внеоборотные активы.

12.1.1.Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 687 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 0,00 тыс. руб.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

12.1.2.Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложениях приведена в Разделе 2 Приложения № 3, которое является неотъемлемой частью Пояснений.

С 1 января 2022 года исключено понятие «Доходные вложения в материальные ценности», активы, учитываемые на счетах 03.01 «Материальные ценности в организации», отражаются в отчетности в составе строки «Основные средства в организации».

12.1.3. Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах:

ООО «СТАЛЬЭКС», полученные Активы по договорам аренды признало «операционной арендой» на основании следующих обстоятельств:

- рыночная стоимость, которых без учета износа не превышает 300 000 руб. (включая НДС),

-либо по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев,

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Наименование	*Стоимость предметов аренды*	*Обязательства по договорам*	*Авансы по договорам*
Краткосрочные договоры аренды без признания ППА - всего, в том числе:	*2081*	*2081*	*176*
Договоры со сроком аренды не более 12 месяцев	*2 081*	*2 081*	*176*
Договоры аренды имущества, рыночная стоимость которого не выше 300 000 руб.	*2 081*	*2 081*	*176*

переход на ФСБУ 25/2018 не повлек изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности арендатора.

12.1.4. Наличие земельных участков: Земельных участков нет.

12.1.5. Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Разделе 3 Приложения №3 к Приказу от 02.07.2010 №66н.

12.1.6. Информация о наличии и движении запасов приведена в Разделе 4 Приложения №3 к Приказу от 02.07.2010 №66н.

12.2. Дебиторская и кредиторская задолженность.

12.2.1. Дебиторская задолженность.

Расшифровка дебиторской задолженности по видам приведена в разделе 5.1.приложения № 3.

Дебиторская задолженность представляет собой в основном задолженность покупателей за отгруженную продукцию, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перечень крупнейших дебиторов ООО «УСТ» по состоянию на 31.12.2021 года приведен в таблице ниже:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование дебитора	***Задолженность на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.***
ИП Абрамова Н.А.	*823 143*
ООО "АСК-МСЦ"	*6 860*
ООО «АЭМ-Технологии»	*23 593*
ООО « МС Трейд » ТК	*28 702*
АО "Арселор Миттал Темиртау"	*11 563*

По состоянию на 31.12.2022 контролируемая дебиторская задолженность отсутствует.

12.2.2. Кредиторская задолженность.

Расшифровка кредиторской задолженности по видам приведена в разделе 5.3.приложения № 3

Кредиторская задолженность представляет собой в основном задолженность по оплате поставщикам за отгруженную продукцию.

***Крупнейшие кредиторы**:*

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование кредитора	***Задолженность на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.***
ПАО «ММК»	*468 862*

ПАО «Северсталь»	*64 720*
АО «Ашинский металлургический завод»	*17 929*
АО «КМК ТЭМПО»	*32 184*
АО «НЛМК-Урал»	*79 675*
ПАО «НЛМК»	*52 091*

По состоянию на 31.12.2022 контролируемая кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам в бюджет

-Текущая задолженность по страховым взносам и НДФЛ – 0 тыс. руб.
- Текущая задолженность по налогу на прибыль 0 тыс. рублей.
- Текущая задолженность по НДС - 4 698 тыс. руб.
- Текущая задолженность по косвенному налогу -1 609 тыс. руб.
Просроченная задолженность отсутствует.

12.2.4. Задолженность по займам и кредитам полученным.
Расшифровка Кредитов и Займов полученных:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Кредиты полученные	***На 31.12.2021***	***На 31 декабря 2022г.***
Проценты по кредитам полученным	***175***	
КУБ Магнитка	*175*	
БГ №2676 от 18.03.2021	*30*	
БГ №2677 от 23.03.2021	*30*	
БГ №2943 от 02.09.2021	*91*	
БГ №3005 от 02.09.2021	*24*	
БГ №2531 от 30.09.2020		
БГ №2532 от 30.09.2020	*12*	
БГ №2064 от 15.05.2020	*30*	
БГ №2118 от 06.04.2020		
БГ №2293 от 21.04.2020	*18*	
овердрафт, соглашение №12 от 15.05.2020	*102*	
Итого	***175***	

Таблица 10 (тыс. руб.)

Заимодавец	***На 31.12.2021***	***На 31 декабря 2022г.***
Мохова А.Н.	*148 943*	*148 943*

Непогашенных в срок кредитов и займов нет.
Просроченные по условиям договора % по кредитам и займам на 31.12.2021 г. отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2022 г. контролируемая задолженность по займам составляет 148’943 т. р.

12.2.5. Займы выданные

Таблица 11 (тыс. руб.)

Заёмщик	***На 31.12.2021***	***На 31 декабря 2022г.***
ООО «Реновации в строительстве»	***2 745***	***247***
РВС-2021/124 от 11.10.2021	*2 700*	
% по займу	*45*	*247*

Проценты начислялись и уплачивались ежемесячно.
Начисление % по выданным займам производится на счет 76,5.
По состоянию на 31.12.2022 г. контролируемая задолженность по займам отсутствует.

Расшифровка обеспечения обязательств приведена в разделе 8 табличных пояснений.

Обеспечения представляют собой банковские гарантии , выданные кредитными учреждениями под обеспечение обязательств ООО «СТАЛЬЭКС» по договорам поставки металлопроката .

Таблица 12 (тыс. руб.)

Вид актива и обязательства	***Сумма***	***Бенефициар***	***Договор поставки***

БГ №3878 АО «КУБ»	*150 000*	*ПАО ММК*	*190680 от 25.02.2011*
БГ №3057 АО «КУБ»	*150 000*	*ПАО ММК*	*190680 от 25.2.2011*
БГ №3881 АО «КУБ»	*40 000*	*ПАО Северсталь*	*643/00186217-62746 от 26.09.2016*
БГ №3882 АО «КУБ»	*50 000*	*ПАО Северсталь*	*643/00186217-62746 от 26.09.2016*
БГ №3927 АО «КУБ»	*50 000*	*ООО ТК МС-Трейд*	*ААМТ5-000025 от 11.07.2022 г*
Итого	***440 000***		

13. Социальные показатели

Таблица 13

№п/п	*Показатель*	*За 2021 год*	*За 2022 год*	*Изменения*
1	*Среднесписочная численность работников, чел.*	*39*	*29*	*(10)*
2	*Затраты на оплату труда и выплаты социального характера, тыс. руб.*	*29 041*	*31 018*	*1 977*
3	*Сумма начисленных взносов, тыс. руб.*	*8 828*	*8 931*	*103*
4	*Оценочное обязательство на выплату отпусков, тыс. руб.*	*3 836*	*3 608*	*(228)*

14. Сведения о собственном капитале общества

Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

Таблица 14 (тыс. руб.)

№	*Показатель*	*На 31.12.2021*	*На 31.12.2022*	*Изменения*
1	*Уставный капитал, тыс .руб.*	*10 ,00*	*10 ,00*	*0*
2	*Добавочный капитал, руб.*	*0,00*	*0,00*	*0*
3	*Нераспределенная прибыль, руб.*	*370 702*	*423 257*	*+ 52 555*

15. События после отчетной даты.

На отчетную дату общество не имеет неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

На отчетную дату закончены все судебные разбирательства в качестве истца и ответчика. В процессе Дело № А43-40570/2020 (банкротство ООО «Компания «Газ-Альянс»), ООО «Стальэкс» третье лицо. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результат текущего судебного процесса, в котором участвует Общество как третья сторона, практически отсутствует.

В связи с непростой экономической ситуацией в нашей стране у Руководства возникают беспокойства относительно перспектив текущей деятельности в существующих условиях нестабильности.

Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг ситуации для выявления актуальных задач и поиск решений во взаимодействии со всеми заинтересованными контрагентами.

16. Сведения о связанных сторонах.

1. Мохова Анна Николаевна является учредителем и директором ООО «СТАЛЬЭКС». Изменения зарегистрированы ИНФС России № 46 по г. Москве 26.01.2018 г.

В 2022 году выплачены дивиденды участнику Общества в размере 46‘787 т. р.

2. *Договор уступки права №1512/20 от 15.12.2020 г от Моховой А.Н. беспроцентный. Задолженность по договору на 31.12.2021 составляет 148 942 тыс. руб.*

3. *В 2022 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью ООО «СТАЛЬЭКС» составили:*

Тыс. руб.

Виды выплат	*За 2022 год*	*За 2021 год*
оплата труда за отчетный период	*7 300*	*6 500*

премии (в том числе по итогам года)		
начисленные на оплату труда налоги и взносы	*2 641*	*2 340*
Выходное пособие (в т.ч. компенсация отпуска)	*500*	
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	*743*	*450*
Итого:	***11 184***	***9 290***

17. Информация об изменениях оценочных значений

По состоянию на 31.12.2022 в организации отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась. На основании решения комиссии в 2022 г. резерв под снижение стоимости (обесценивание) материальных ценностей не создавался.

18. Оценочные обязательства

За 2022 год в организации сформирован резерв на оплату отпусков в сумме 3'171 тысячи рублей.

Информация о движении Оценочных обязательств и сальдо на 31.12.2022 года раскрыта в Таблице 7 Приложения №3 «Пояснения к ББ и ОФР».

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

19. Анализ финансовых показателей деятельности общества в 2022 году.

Технико-экономические показатели за 2021-2022 гг.

Таблица 15

Показатели	***2021 г.***	***2022 г.***	***Изменения, +/-***	***Темп роста, %***
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	*13 048 522*	*14 012 837*	*964 315*	*107*
2. Средняя численность, чел.	*39*	*29*	*(10)*	*74*
3. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	*12 790 556*	*13 796 208*	*1 005 652*	*108*
4.Управленческие расходы, тыс. руб.	*0*	*0*	*0*	*0*
5.Коммерческие расходы, тыс. руб.	*69 991*	*59 182*	*(10 809)*	*84*
6. Затраты на 1 руб. Реализованной услуги (п.3+п.4+п.5)/п.1), тыс. руб.	*0,99*	*0,99*	*0*	*0*
7. Прибыль от продаж, тыс. руб.	*187 975*	*157 447*	*(30 528)*	*84*
8. Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	*104 645*	*99 565*	*(5 080)*	*95*
9. Оборотные активы, тыс. руб.	*1 647 119*	*1 323 955*	*(323 164)*	*80*
10. Внеоборотные активы, тыс. руб.	*1 705*	*12 494*	*10 789*	*733*
11. Валюта баланса, тыс. руб.	*1 648 824*	*1 336 449*	*(312 375)*	*81*
12. Коэффициент рентабельности всего капитала (п.8 / п. 11), %	*6*	*7*	*1*	*117*
13. Коэффициент рентабельности продаж (п.8 / п.1), %	*1*	*1*	*0*	*100*
14. Коэффициент рентабельности оборотных активов (п.8 / п.9), %	*6,4*	*7,5*	*1,1*	*117*
15. Коэффициент рентабельности внеоборотных активов (п.8 / п.10), %	6 137	797	(5 340)	0,12

Платежеспособность сохраняется на достаточном уровне - среднемесячной выручки организации достаточно для погашения текущих обязательств меньше, чем за 3 месяца.

Эффективность работы организации значительно возросла и в 2022 году выше, чем в среднем по отрасли. Капитал рентабелен.

Как видно из показателей таблицы организация по итогам 2022 года не потеряла свою финансовую устойчивость.

22. Анализ ликвидности

Расчет коэффициентов ликвидности

Таблица 16

Показатель ликвидности	***Значение показателя***			***Изменение показателя (гр.4 - гр.3)***	***Расчет, рекомендованное значение***
	31.12.2020.	***31.12.2021г.***	***31.12.2022г.***		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	*1,41*	*1,46*	*1,7*	*0,24*	*Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 2. (стр. 1200/стр. 1500)*
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	*1,27*	*1,26*	*1,7*	*0,44*	*Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более (строка 1200-чтрока 1210-строка 1220/1500 ББ)*
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	*0,004*	*0,3*	*0,44*	*0,14*	*Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2. (строка. 1240+стр.1250/1500 ББ)*

На 31 декабря 2022 г. коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,7 против нормативного значения 2). За анализируемый период коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,24.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности 1,7 соответствует норме 1. За последний год коэффициент увеличился. Это достаточности ликвидных активов (т. е. денежных средств и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности (0,44 при норме 0,2) изменился в сторону увеличения. Наблюдается положительная динамика коэффициента абсолютной ликвидности в 2022 г. У организации длительное время недостаточно оборотных средств для своевременного погашения текущих обязательств. Существует финансовый риск.

Однако, за 2022 год организация значительно улучшила платежеспособность и в состоянии при необходимости немедленно погашать текущие обязательства. Руководство приходит к выводу - отсутствует риск ликвидности.

23.. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергоресурсы включены в расходы по аренде офиса.

24. Экологические показатели

Образований отходов – нет.

Организованных источников выбросов вредных веществ в атмосферный воздух и сбросы загрязняющих веществ в водные объекта отсутствуют.

Затраты на мероприятия по охране окружающей среды отсутствуют.

Платёж за негативное воздействие на окружающую среду Общество не осуществляет.

25. Информация о соблюдении Федерального закона 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Общество не подпадает под перечень организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом и перечисленных в статье 5 федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», и соответственно, не является агентом финансового мониторинга.

26. Информация о соблюдении Федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

В 2022 году Обществом не осуществлялся прием на работу бывших госслужащих.
Сведений о том, что уволенные сотрудники из ООО «СТАЛЬЭКС» приняты на работу на государственные должности, не имеем.

27. Информация по сегментам

На основании принятой ООО «СТАЛЬЭКС» Учетной политики, при составлении отчетности ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам «не применяется».

28. Информация о соблюдении требования продолжающейся деятельности (Планы на будущее)

ООО «СТАЛЬЭКС» способно продолжать свою деятельность в нормальном режиме и не предполагается сокращение масштабов деятельности. На 2023 год планируется расширение клиентской базы и уже заключены новые контракты, которые увеличат валовую прибыль Общества.

Целью ООО «СТАЛЬЭКС» является – увеличение доли продаж на рынке сбыта металлопродукции, как на территории России, так и в страны ближнего зарубежья. Укрепить позитивное восприятие торговой марки «СТАЛЬЭКС» и увеличить привлекательность компании в целом.

Директор ООО «СТАЛЬЭКС» *Мохова А. Н.*

28 марта 2023 г