

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

**«ТЕХНО-СПЛАВ»**

**ИНН / КПП 6679066764/667901001**

Россия, 620902, г. Екатеринбург, п. Полеводство ул. Комсомольская, д. 2, кв. 5  
Р/сч 40702810916540018834 К/сч 30101810500000000674 БИК 046577674  
Уральский банк ПАО «Сбербанк России» г. Екатеринбург  
Тел. (343) 286-52-16

---

**Пояснения**

**к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.**

**I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Техно-Сплав» зарегистрировано 27 февраля 2015 года, ОГРН 1156679003194, ИНН 6679066764, КПП 667901001  
Юридический адрес Общества: 620902, Свердловская область, г. Екатеринбург, п. Полеводство, ул. Комсомольская, д. 2, кв. 5.

Уставный капитал Общества составляет 40 000 руб.

Количество участников: участниками Общества являются:

- 1) Зиновьев Дмитрий Павлович (доля участия 50%)
- 2) Зиновьева Екатерина Анатольевна (доля участия 50%)

Единоличный исполнительный орган: Директор Зиновьев Дмитрий Павлович избран решением общего собрания участников Общества, протокол № 4 от 21.01.2021.

Основной вид деятельности Общества – Торговля оптовая металлами и металлическими рудами (ОКВЭД 46.72), Обработка отходов и лома драгоценных металлов (ОКВЭД 38.32.2), Обработка отходов и лома черных металлов (ОКВЭД 38.32.3).

Среднесписочная численность за 2022 год составила 28 человек.

Общество имеет следующие зарегистрированные подразделения:

- 622005, Свердловская область, г. Нижний Тагил, ул. Балакинская, д. 64 корп. 2 КПП 662343001;
- 623532, Свердловская обл, Богдановичский р-н, Богданович г, Пищевиков ул, дом № 36, корпус А, КПП 663345004
- 624800, Свердловская обл, Сухоложский р-н, Сухой Лог г, Кунарская ул, дом № 10Г-1, КПП 663345003
- 624800, Свердловская обл, Сухоложский р-н, Сухой Лог г, Пушкинская ул, дом № 2, корпус д, КПП 663345001
- 620028, Свердловская обл, Екатеринбург г, Долорес Ибаррури ул, дом № 28, корпус а, КПП 665845002

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «Техно-Сплав» подлежит обязательному аудиту. Проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Финконсаудит», член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 11606069463).

## II. Особенности учетной политики

1. Активы и обязательства оценены по фактическим затратам.
2. При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Расчеты в иностранной валюте в 2022 г. не было.
3. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Определение ежемесячной суммы амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. В отчетности НМА показаны по остаточной стоимости. Переоценка НМА не производится.
4. С 2022 года общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». К объектам основных средств относятся объекты стоимостью более 200 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом с учетом срока полезного использования, установленного внутренним приказом Ассоциации с учетом ожидаемого периода эксплуатации. В соответствии с п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Фактов обесценения основных средств в 2022 г не выявлено, доход/убыток от обесценения основных средств отсутствует. За 2022 год было реализовано два объекта основных средств. Прибыль от выбытия составила 4 913 тыс.руб. Изменение элементов амортизации в отчетном периоде не производилось. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю. Основные средства в 2022 году не приобретались.
5. С 2022 года общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Обществом заключены договоры лизинга – лизингодатель АО ВТБ Лизинг:
  - № АЛ 185128/01-21 ЕКБ от 14.04.2021, специальный автомобиль-ломовоз с КМУ, год изготовления 2021г, транспортное средство используется для перевозки лома и отходов черного и цветного металла.
  - № АЛ 185128/02-21 ЕКБ от 14.04.2021, специальный автомобиль-ломовоз с КМУ, год изготовления 2021г, транспортное средство используется для перевозки лома и отходов черного и цветного металла.
  - № АЛ 185128/03-21 ЕКБ от 14.04.2021, специальный крюковой погрузчик, год изготовления 2021г, транспортное средство используется для перевозки лома и отходов черного и цветного металла.
  - № АЛ 185128/04-21 ЕКБ от 14.04.2021, специальный крюковой погрузчик, год изготовления 2021г, транспортное средство используется для перевозки лома и отходов черного и цветного металла.В 2022 году нет ограничений по использованию предметов аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде. Обязательство по аренде оценивается как сумма будущих арендных платежей на дату этой оценки (без учета дисконтирования номинальных величин). Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Фактическая стоимость и обязательства по аренде на 31.12.2022 года не пересматривались. В 2022г. не производились затраты, связанные приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования, а также отсутствовали затраты связанные с его улучшениями.
6. В составе основных средств имеется земельный участок стоимостью 45 000 000 рублей (сорок пять миллионов) 00 копеек, амортизация по нему не начисляется.

7. Стоимость специальной оснастки и специальной одежды вне зависимости от установленного срока эксплуатации списывается одновременно при передаче в эксплуатацию.
8. В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов по средней себестоимости, списание себестоимости товаров при реализации покупателям осуществлялось по средней стоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов включаются в состав расходов на продажу.
9. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, согласно п.9 ПБУ 10/99.
10. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров на склад предприятия учитываются отдельно на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».
11. Выручка от продажи товаров, работ, услуг признавалась по мере отгрузки товаров, оказания услуг покупателям.
12. Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.
13. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности, включая причитающиеся на конец отчетного периода проценты. Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов, отражены в составе прочих расходов по мере возникновения.
14. Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения и другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.
15. Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
16. Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 45 календарных дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, задаток, поручительство, банковская гарантия или иные гарантии, выданные контрагентом, которые по субъективному мнению комиссии, назначенной приказом руководителя, могут быть приняты в качестве гарантии оплаты задолженности). Резерв создается в размере 50% от суммы задолженности при просрочке от 45 до 90 дней, в размере 100% от суммы задолженности при просрочке свыше 90 дней.
17. В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого календарного года. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.
18. В связи с тем, что общество не является эмитентом публично размещаемых бумаг, ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применялось.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Информация о связанных сторонах

В настоящих пояснениях информация о связанных сторонах раскрыта в соответствии с ПБУ 11/220 «Информация о связанных сторонах», регламентирующем порядок раскрытия данной информации в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.

Связанными сторонами общества являются участники общества Зиновьев Дмитрий Павлович (доля участия 50%) и Зиновьева Екатерина Анатольевна (доля участия 50%).

В отчетном периоде организация не проводила операций с Зиновьевой Е.А. По состоянию на 01.01.22 и 31.12.22 г. отсутствует дебиторская и кредиторская задолженность перед обществом Зиновьевой Е.А.

По Зиновьеву Д.П. начислялась заработная плата. Кроме того, получено займов на 133 000 тыс.руб, возвращено займов на 18 465 тыс.руб. Задолженность на 31.12.22 г. 209 093 тыс.руб. Срок возврата займов до 31.12.2025.

Дивиденды в 2022 г. не начислялись и не выплачивались.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2022 году (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала) составили 1 239 тыс.руб.

#### 1. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Единоличным исполнительным органом общества избран – директор Зиновьев Дмитрий Павлович.

#### 2. Займы и кредиты полученные

На 31.12.2022 задолженность по кредитам и займам составила 234 199 тыс. руб. Обществом за год получено займов на сумму 133 000 тыс. руб. Вернули займов на 18 465 тыс. руб.

Обществом за 2022 год кредитов получено не было.

Вернули кредитов на сумму 9 473 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.22 Общество имеет следующие непогашенные кредиты:

Наименование кредитора	Договор	Остаток кредита, займа, тыс. руб.
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, Новосибирск	Кредитный договор 700374KP8YFW2S0RE2UZ6P от 27 марта 2020	21 316
<b>ИТОГО</b>		<b>21 316</b>

Срок возврата кредита: 10.03.2025

#### **IV. События после отчетной даты**

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

На дату подписания отчетности у Общества отсутствуют текущие судебные процессы и неоконченные дела по исковым заявлениям.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями проводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

#### **V. Финансово-хозяйственная деятельность**

Основным источником доходов Общества является торговля оптовая металлами и металлическими рудами. Предприятие находится на общей системе налогообложения. Выручка от продажи металлов составила 1 773 470 тыс. руб.

Начислено налога на прибыль за год 17 250 тыс. руб.

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

Государственная помощь в 2022 г. не получалась.

#### **Анализ активов.**

Активы организации за 2022 год увеличились по сравнению с 2021 годом на 162 613 тыс. руб. Структура активов на 31.12.2022 характеризуется большей долей (77,2%) текущих активов и незначительным процентом (22,8%) иммобилизованных средств. За 2022 год произошло уменьшение доли иммобилизованных средств за счет амортизации основных средств.

Структура активов:

- Внеоборотные активы – 22,8%
- Запасы – 13,5%
- Дебиторская задолженность – 51,8%
- Денежные эквиваленты - 10,4%
- Прочие оборотные активы – 0,1%

За 2022 год собственный капитал Общества увеличился на 66 368 тыс. руб. и на 31.12.2022 равен 185 224 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.22 г., рассчитанный как отношение оборотных активов (итог по разделу II) к текущим обязательствам (итог по разделу V), равен 1.4, что ниже нормативного значения по отрасли, который составляет 2.

Рентабельность активов, рассчитанная как отношение чистой прибыли к стоимости активов, равна 14%.

#### *Анализ Эффективности деятельности.*

- Из отчета о финансовых результатах следует, что в течение 2022 года Общество получило прибыль от продаж в размере 96 962 тыс. руб., что равно 5,5% от выручки.

- Выручка от продаж за год составила 1 773 470 тыс. руб.

- Себестоимость продаж составила 1 633 819 тыс. руб.

- Структура затрат на производство и реализацию продукции в 2022 году выглядит следующим образом:

–	Материальные затраты	- 20,1%
–	Затраты на оплату труда	- 22,8%
–	Отчисления на соц. нужды	- 5,6%
–	Амортизация	- 33,8%
–	Прочие	- 17,7%

Рентабельность продаж в 2022 году, рассчитанная как отношение прибыли от продаж к себестоимости проданных товаров равна 5,9%.

- Расшифровка прочих доходов, (тыс. руб.)

Виды прочих доходов	Доходы	
	2021 год	2022 год
Продажа ОС		13 333
Прочие	364	5 396
<b>ИТОГО</b>	<b>364</b>	<b>18 729</b>

- Расшифровка прочих расходов, (тыс. руб.)

Виды прочих расходов	Расходы	
	2021 год	2022 год
Расходы на услуги банков	13 842	9 999
Продажа ОС		8 420
Прочие	2 638	8 858
% по договорам кредита	3 652	3 260
<b>ИТОГО</b>	<b>20 132</b>	<b>30 537</b>

При применении с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 49) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду были пересчитаны (скорректированы) на 31.12.2021г., суммы корректировок указаны в таблице:

**Корректировка данных отчетного периода  
в связи с изменениями учетной политики на 31 декабря 2021 г.**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	1150	71 819	46 651	118 470
Отложенные налоговые активы	1180	7	9 365	9 372
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>71 825</b>	<b>56 016</b>	<b>127 841</b>
<b>II. Оборотные активы</b>				
Прочие оборотные активы	1260	1 344	9 330	10 675
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>193 702</b>	<b>9 330</b>	<b>203 032</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>272 008</b>	<b>65 346</b>	<b>337 355</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. Капитал и резервы</b>				
Нераспределенная прибыль	1370	118 816	-	118 816
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>118 856</b>	<b>-</b>	<b>118 816</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	316	9 365	9 681
Прочие обязательства	1450	5 114	55 982	61 096
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>9 221</b>	<b>65 346</b>	<b>74 567</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>272 008</b>	<b>65 346</b>	<b>337 355</b>

**VI. Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «Техно-Сплав»**

- Чистые активы общества имеют положительное значение, превышают уставный капитал, при этом в течение года наблюдалось значительное увеличение чистых активов;
- Коэффициент текущей ликвидности не соответствует нормативному значению;
- Рентабельность от продаж выше нормативного значения;
- За год получена прибыль от продаж (96 962 тыс. руб.);
- За год получена прибыль 66 368 тыс. руб.

**12. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

**12.1. Финансовые риски**

**Рыночный риск**

- Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку имеет значительную задолженность по кредитам. При этом процентная ставка по условиям кредитных соглашений как фиксированная, так и привязана к ключевой ставке Центрального Банка России. Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных

организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

#### - Валютный риск

Общество реализует свои услуги по договорам, выраженным в российских рублях, приобретение материалов для оказания услуг осуществляется в рублях, получение заемных средств также осуществляется в рублях.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Снижение влияния указанного риска осуществляется с использованием инструментов факторинга. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

#### **12.3. Прочие риски**

Распространение пандемии коронавируса (COVID-19) и связанные с ней ограничительные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию, имевшие место в отчетном периоде, не оказали существенного влияния на бизнес-процессы Общества.

#### **Непрерывность деятельности**

Общество не соблюдает на отчетную дату ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, дающие право банкам-кредиторам истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт несоблюдения таких условий. Общество оценивает риск получения в 2022 году требований банков-кредиторов о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением данных ограничительных условий как низкий.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделах 11,12 настоящих пояснений, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, что может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Директор ООО «Техно-Сплав»  
29.03.2023

Зиновьев Д.П.

