

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31.12.2022 г. и
отчету о финансовых результатах за 2022 г.**

1. Сведения об организации.

Структура сведений	Сведения об организации
Наименование юридического лица	«РегионМетМаркет» (далее – Общество)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	620066, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Данилы Зверева, д. 12 а, офис 3
Основной вид деятельности	46.77 – оптовая торговля отходами и ломом
Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода	51 (пятьдесят один)
Среднесписочная численность работающих на начало отчетного периода	47 (сорок семь)
Исполнительный орган Общества	Генеральный директор, Семенченко Олеся Валерьевна
Участники Общества	Кунгурова Елена Витальевна - размер доли составляет 50%, ИНН 665897305870; Машьянов Анатолий Алексеевич - размер доли составляет 50%, ИНН 667003466132 (бенефициары Общества).
Размер уставного капитала	60 000 (шестьдесят тысяч) рублей
ОГРН	1136678011557

2. Сфера деятельности.

Основным видом деятельности Общества является заготовление и реализация (оптовая торговля) отходов, лома черных и цветных металлов. Выручка по данному виду деятельности составила 1 804 775 тыс. руб. за 2022 г., 2 689 886 тыс. руб. за 2021 г.

3. Изменения в учетной политике.

В учетную политику Общества на 2022 г. были внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета – ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», применяемых начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Таким образом, Обществом применяются следующие положения учетной политики:

3.1. Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относительно учета основных средств Общество применяет следующие положения согласно учетной политике:

- 1) Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- 2) После признания в бухгалтерском учете объекта в качестве основных средств он оценивается по первоначальной стоимости. Впоследствии стоимость и сумма

накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

3) Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект в соответствии с пунктом 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств классифицировать по видам и группам;

4) Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, признавать расходами периода, в котором они понесены;

5) Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования и устанавливается с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, исходя из производительности, мощности, или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, морального устаревания. Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта;

6) Начисление амортизации не приостанавливать (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость будет равной или превысит его балансовую стоимость;

7) Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) определяются при принятии объекта к учету. В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) данные показатели проверять на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректировать;

8) По окончании каждого года основные средства проверять на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н. При этом в бухгалтерском учете суммы амортизации и обесценения по объекту отражаются отдельно от первоначальной стоимости и не изменяют ее.

3.2. Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» относительно учета аренды Общество применяет следующие положения согласно учетной политике:

1) Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерском учете по счету 01 «Основные средства»;

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

3) Право пользования активом признается по фактической стоимости согласно п. 13 ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начисленные по обязательству по аренде проценты с применением ставки дисконтирования отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива;

4) Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, согласно п. 26 ФСБУ 25/2018. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его

передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.3. Согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» относительно учета капитальных вложений Общество применяет следующие положения согласно учетной политике:

- 1) Признать капитальные вложения при одновременном соблюдении условий: понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течении, периода 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина;
- 2) Капитальные вложения признавать в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств;
- 3) Суммы затрат включать в стоимость капитальных вложений за вычетом суммы налогов, сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, льгот, предоставляемых организации;
- 4) При осуществлении капитальных вложений на условия отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев;
- 5) При фактическом начале эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений, признать объектом основного средства такую часть капитальных вложений;
- 6) По окончании отчетного периода проводить проверку на обесценение капитальных вложений. Изменение балансовой стоимости вследствие обесценения учитывать в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективно с 01.01.2022 согласно п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022 без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», подлежащие отражению ретроспективно согласно пунктам 49, 50 ФСБУ 25/2018, а также пунктам 48, 49 ФСБУ 6/2020, отсутствовали.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

4. Сведения об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской отчетности. При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации»,

утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в Российском законодательстве о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Установить, что ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций.
- в обозримом будущем (в течение как минимум 12 месяцев) Общество будет продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении, следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами организации 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).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется на счете 10 «Материалы», 41 «Товары». Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) производится по средней себестоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно согласно разделу VI ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости выполненных работ полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в строку «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5. Основные средства.

Учет основных средств осуществляется Обществом согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применяемые Обществом положения учетной политики в отношении основных средств, приведены в разделе 3 «Изменения в учетной политике» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования основных средств, по которым начислялась амортизация в 2022 г. и в 2021 г.:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Сооружения	свыше 3 лет до 5 лет включительно, свыше 5 лет до 7 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 лет до 15 лет включительно, свыше 30 лет.
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 3 лет до 5 лет включительно, свыше 5 лет до 7 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 лет до 15 лет включительно, свыше 30 лет.
Транспортные средства	свыше 5 лет до 7 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 до 15 лет включительно.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, основные средства по переоцененной стоимости не учитывались. Амортизация не начислялась по основным средствам, показатели, в отношении которых включены в строки 5205, 5215 раздела 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. Стоимость остальных основных средств Общества в 2022 г., 2021 г. погашалась посредством начисления амортизации.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 2 «Основные средства». Суммы НДС, отраженные по строке 1220 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, относятся, в основном, к приобретенным основным средствам.

Учет капитальных вложений осуществляется Обществом согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Применяемые Обществом положения учетной политики в отношении капитальных вложений приведены в разделе 3 «Изменения в учетной политике» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. Сведения о наличии и движении капитальных вложений приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

6. Бухгалтерский учет аренды.

Бухгалтерский учет аренды осуществляется Обществом согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Применяемые Обществом положения учетной политики в отношении бухгалтерского учета аренды, приведены в разделе 3 «Изменения в учетной политике» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Стоимость прав пользования активами (ППА), определяемых согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», включенная в строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, составляет 1 301 тыс. руб. на 31.12.2022; указанными активами является недвижимое имущество, используемое для целей осуществления основной производственной деятельности Общества. В отношении ППА Обществом начисляется амортизация линейным способом. Амортизация начисляется исходя из группы начисления амортизации, составляющей следующие сроки полезного использования: свыше 2 до 3 лет включительно. Операции в отношении ППА отражены по строке 5206 табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. (раздел 2.1 «Наличие и движение основных средств»).

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 в составе суммы строки 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 отражены обязательства по аренде в размере 940 тыс. руб., определяемые согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Проценты по дисконтированию обязательств по аренде составили 89 тыс. руб. за 2022 г. Применяемая Обществом ставка дисконтирования составляет 9%, определяемая из ставок, по которым Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 в составе суммы строки 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2021 отражена задолженность по арендным обязательствам в размере 283 тыс. руб. Данная сумма арендных обязательств определена, исходя из ранее действовавших (до вступления в силу с 2022 г. ФСБУ 25/2018) положений бухгалтерского учета, поскольку сроки исполнения договорных прав и обязательств, относящихся к указанной сумме 283 тыс. руб., завершаются в 2022 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Общество согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении договоров, срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды, используемых в основной производственной деятельности Общества (характер договоров аренды не предусматривает переход права собственности на предмет аренды к Обществу, а также не предусматривает возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости).

Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду, являющейся операционной арендой, составили 6 181 тыс. руб. за 2022 г.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства, отраженные по строке 1250 бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2022 г. составляют сумму 14 161 тыс. руб., в том числе: 10 201 тыс. руб. – денежные средства на расчетных счетах в рублях; 3 960 тыс. руб. – денежные средства на депозитном счете;
- по состоянию на 31.12.2021 г. составляют сумму 12 028 тыс. руб., в том числе: 12 028 тыс. руб. – денежные средства на расчетных счетах в рублях.

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства на депозитном счете отнесены Обществом к денежным эквивалентам.

Данные о денежных средствах в отчете о движении денежных средств за 2022 г. согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» представлены с учетом следующих положений:

- 1) денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- 2) каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации. При этом денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются, в частности, быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, а также, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

8. Заемные средства.

Сведения о наличии и движении заемных средств (строка 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022), отражены в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. Данные заемные средства представляют собой процентные займы, полученные Обществом от займодавцев, со сроками погашения менее одного года, считая с 31.12.2022 для данных, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022, а также менее одного года, считая с 31.12.2021 для данных, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021.

9. Оценочные обязательства.

Оценочным обязательством, отраженным по строке 1540 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, является резерв на предстоящую оплату отпусков. Данный резерв рассчитывается по каждому работнику путем умножения количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31.12.2022 на средний дневной заработок за предшествующие 12 месяцев. Аналогичным образом рассчитывался резерв на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31.12.2021. Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 7 «Оценочные обязательства».

10. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы за 2022 г. составили 6 425 тыс. руб., в том числе: 6 181 тыс. руб. – доходы от аренды, 244 тыс. руб. – списание кредиторской задолженности. Прочие доходы за 2021 г. составили 7 970 тыс. руб., в том числе: 7 671 тыс. руб. – доходы от аренды.

Прочие расходы за 2022 г. составили 15 954 тыс. руб., в том числе: 12 147 тыс. руб. – расходы на услуги, оказываемые коммерческими банками; 340 тыс. руб. – налоги и сборы. Прочие расходы за 2021 г. составили 24 671 тыс. руб., в том числе: 20 827 тыс. руб. – расходы на услуги, оказываемые коммерческими банками; 452 тыс. руб. – налоги и сборы.

11. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется на основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Условный расход по налогу на прибыль: 1) 4 587 тыс. руб. за 2022 г. (составляет 20% (ставка по налогу на прибыль) от прибыли до налогообложения за 2022 г.); 10 470 тыс. руб. за 2021 г. (составляет 20% (ставка по налогу на прибыль) от прибыли до налогообложения за 2021 г.).

Постоянные налоговые расходы:

Наименование	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Расходы, не учитываемые в затратах в целях налогообложения по налогу на прибыль	292	915

Отложенные налоговые активы:

Наименование	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Расходы будущих периодов		(1)
Резерв по сомнительным долгам	(113)	(182)
Материалы		(32)
Право пользования активом	82	

В скобках отражается уменьшение показателя за год, без скобок отражается увеличение показателя за год.

Отложенные налоговые обязательства:

Наименование	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Амортизация основных средств		(19)
Материалы	(6)	33

В скобках отражается увеличение показателя за год, без скобок отражается уменьшение показателя за год.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах за 2022 г.) составил: 1) 38 тыс. руб. за 2022 г. (уменьшение отложенных налоговых активов плюс увеличение отложенных налоговых обязательств); 2) 201 тыс. руб. за 2021 г. (уменьшение отложенных налоговых активов минус уменьшение отложенных налоговых обязательств).

Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах за 2022 г.) составил 4 841 тыс. руб. за 2022 г. (условный расход по налогу на прибыль плюс постоянные налоговые расходы минус отложенный налог на прибыль за 2022 г.). Текущий

налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах за 2022 г.) составил 11 184 руб. за 2021 г. (условный расход по налогу на прибыль плюс постоянные налоговые расходы минус отложенный налог на прибыль за 2021 г.).

12. Операции со связанными сторонами.

Связанные стороны определяются согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу Общества, составили 3 733 за 2022 г., 3 160 тыс. руб. за 2021 г. (с учетом обязательных страховых взносов, начисляемых на суммы вознаграждения). Данные вознаграждения являются краткосрочными, подлежащие выплате в течение отчетного периода, а также в периоде, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

13. Допущение непрерывности деятельности.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество успешно осуществляет производственно - хозяйственную деятельность; имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы; не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам; соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками; не имеет претензий кредиторов. Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено страновым, региональным, репутационным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует и применяет политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время геополитическая ситуация не является стабильной, в связи с продолжением специальной военной операции, начавшейся 24 февраля 2022 года. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике (неблагоприятное влияние на российскую экономику оказывают нестабильные цены на нефть), а также риску продолжающегося негативного влияния геополитического и экономического кризиса, что связано с сохранением (усилением) экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и принятием ответных мер Российской Федерацией. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе в отношении России и ряда стран Запада) существует нестабильность на рынках капитала, которая приводит, в частности, к ужесточению условий кредитования в России. Совокупность указанных факторов ведет к неопределенности относительно экономического роста, в том числе в сфере деятельности Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей политической и экономической неопределенности на будущую деятельность Общества. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или в регионе, в котором Общество осуществляет свою основную деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам

и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции

Распространение коронавируса (COVID-19) в 2020-2022 гг., и введение ограничительных мер со стороны руководства Российской Федерации в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории России, не оказало существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г.. Общество подтверждает, что события, связанные с распространением коронавирусной инфекции, не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров, работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

15. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно – кредитной политики.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество по состоянию на 31.12.2022 г. не участвовало в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в результате которых могут возникнуть дополнительные расходы на существенные суммы.

16. События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и в отчетности

У Общества отсутствовали существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению в отчетном периоде согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

18. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 г. Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

19. Совместная деятельность

В 2022 г. Обществом не осуществлялась совместная деятельность, соответствующая нормам ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

20. Государственная помощь

У Общества отсутствовала государственная помощь, соответствующая нормам ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Генеральный директор _____ Семенченко О.В.
м.п.

13.03.2023



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	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	1 301	-	(1 301)	-
	5250	за 2021 г.	-	8 650	-	(8 650)	-
в том числе:							
Земельный участок г.Ирбит, ул.Свободы, 70 ППА	5241	за 2022 г.	-	1 301	-	1 301	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Бытовка утепленная	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021 г.	-	318	-	318	-
Бытовка утепленная база	5243	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021 г.	-	406	-	406	-
Специализированный автомобиль-самосвал 5908LF H705UE196	5244	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021 г.	-	5 071	-	5 071	-
Весы автомобильные колейные МВСК-Уралвес-40-КН.2.1 (8*3)	5245	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021 г.	-	558	-	558	-
Специализированный прицеп самосвал 94562N	5246	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021 г.	-	2 296	-	2 296	-

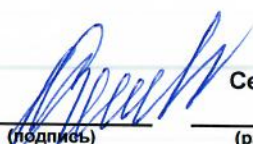
2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

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	48 507	55 043	64 521
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель


Семенченко Олеся
Валерьевна

(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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 - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Семенченко Олеся
Валерьевна

(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская 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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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 на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	98 583	567	46 575	-	(65 624)	-	-	-	-	4	79 562	-
	5530	за 2021 г.	88 832	1 478	51 037	-	(41 321)	-	-	-	1	35	98 583	567
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	82 618	-	44 500	-	(62 563)	-	-	-	-	-	64 555	-
	5531	за 2021 г.	79 091	-	41 720	-	(38 193)	-	-	-	-	-	82 618	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	2 827	-	249	-	(1 839)	-	-	-	-	-	1 237	-
	5532	за 2021 г.	3 314	-	429	-	(915)	-	-	-	-	-	2 827	-
Прочая	5513	за 2022 г.	13 137	567	1 826	-	(1 223)	-	-	-	-	4	13 769	-
	5533	за 2021 г.	6 427	1 478	8 888	-	(2 213)	-	-	-	1	35	13 137	567
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	98 583	567	46 575	-	(65 624)	-	-	X	X	X	79 562	-
	5520	за 2021 г.	88 832	1 478	51 037	-	(41 321)	-	-	X	X	X	98 583	567

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	99 670	20 507	7 726	(49 267)	(244)	-	-	4	78 422
	5580	за 2021 г.	107 428	11 184	8 415	(27 108)	(283)	-	1	35	99 670
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	22 106	4 494	-	(21 719)	(240)	-	-	-	4 641
	5581	за 2021 г.	15 894	11 136	-	(4 804)	(120)	-	-	-	22 106
авансы полученные	5562	за 2022 г.	(583)	887	-	587	(4)	-	-	-	887
	5582	за 2021 г.	(246)	(587)	-	250	-	-	-	-	(583)
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	959	94	6	(347)	-	-	-	4	716
	5583	за 2021 г.	802	338	-	(216)	-	-	-	35	959
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	75 839	15 000	7 720	(27 105)	-	-	-	-	71 454
	5585	за 2021 г.	74 115	-	8 415	(6 527)	(163)	-	-	-	75 839
прочая	5566	за 2022 г.	1 349	33	-	(683)	-	-	-	-	725
	5586	за 2021 г.	16 863	297	-	(15 812)	-	-	1	-	1 349
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	99 670	20 507	7 726	(49 267)	(244)	X	X	X	78 422
	5570	за 2021 г.	107 428	11 184	8 415	(27 108)	(283)	X	X	X	99 670

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:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель

(подпись)

13 марта 2023 г.

Семенченко Олеся
Валерьевна

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	1 719 479	2 573 046
Расходы на оплату труда	5620	24 377	21 153
Отчисления на социальные нужды	5630	6 098	4 406
Амортизация	5640	4 048	4 110
Прочие затраты	5650	10 591	9 747
Итого по элементам	5660	1 764 593	2 612 462
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 764 593	2 612 462

Руководитель

(подпись)

13 марта 2023 г.

Семенченко Олеся
Валерьевна

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 873	3 127	(2 951)	-	2 049
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	1 527	2 394	(2 347)	-	1 574
Страховые взносы	5702	344	728	(599)	-	473
ФСС и НС	5703	3	5	(5)	-	3

Руководитель

(подпись)

Семенченко Олеся
Валерьевна

(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.