

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Открытого акционерного общества "Новокузнецкметаллопторг"
за 2023 год**

Содержание

| | |
|---|-------------|
| I. Общие сведения об организации..... | 3 |
| 1. Раскрытие применяемых способов ведения учета..... | 3-4 |
| 2. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности..... | 4-5 |
| 3. Исправление ошибок и изменения учетной политики..... | 5 |
| II. Учетная политика..... | 5-14 |
| 1. Основы составления..... | 5-6 |
| 2. Активы и обязательства в иностранных валютах..... | 6 |
| 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства..... | 6 |
| 4. Нематериальные активы..... | 6 |
| 5. Основные средства..... | 6-8 |
| 6. Финансовые вложения..... | 8 |
| 7. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства..... | 8 |
| 8. Учет материально-производственных запасов..... | 8-10 |
| 9. Дебиторская задолженность..... | 10 |
| 10. Денежные средства и денежные эквиваленты..... | 10 |
| 11. Прочие оборотные активы..... | 10 |
| 12. Уставный, добавочный и резервный капитал..... | 11 |
| 13. Оценочные обязательства..... | 11-12 |
| 14. Кредиты и займы полученные..... | 12 |
| 15. Кредиторская задолженность..... | 12 |
| 16. Признание доходов..... | 12-13 |
| 17. Признание расходов..... | 13 |
| 18. Учет государственной помощи..... | 13 |
| 19. Расчеты по налогу на прибыль..... | 13-14 |
| 20. Инвентаризация..... | 14 |
| III. Раскрытие существенных показателей..... | 15- |
| 1. Бухгалтерский баланс и приложения к нему: | |
| Внеоборотные активы: Нематериальные активы, Основные средства, Финансовые вложения..... | 15. |
| Прочие внеоборотные активы..... | |
| Оборотные активы: Запасы, Дебиторская задолженность, Финансовые вложения, Денежные средства и денежные эквиваленты, Прочие оборотные активы..... | 15-16 |
| Капитал и резервы: Уставный, добавочный, резервный капитал, Переоценка внеоборотных активов..... | 16-17 |
| Долгосрочные обязательства: Заемные средства, Прочие обязательства..... | 17 |
| Краткосрочные обязательства: Заемные средства, Кредиторская задолженность, Доходы будущих периодов, Прочие обязательства..... | 17-18 |
| 2. Отчет о финансовых результатах: | 18-20 |
| Выручка, Себестоимость продаж, Коммерческие расходы, Управленческие расходы, Доходы от участия в других организациях, Проценты к получению, Проценты к уплате, Прочие доходы, Прочие расходы, Налог на прибыль, Прибыль на акцию..... | |
| 3. Отчет о движении денежных средств и денежных эквивалентах | 20 |
| 4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте | 21 |
| 5. Государственная помощь | 21 |
| 6. Информация о непрерывности деятельности | 21 |
| 7. Операции со связанными сторонами | 21 |
| 8. Совместная деятельность | 21-22 |
| 9. События после отчетной даты | 22 |
| 10. Чрезвычайные факты и их последствия | 22 |
| 11. Раскрытие информации о крупных сделках | 22 |
| 12. Информация по сегментам | 22 |
| 13. Информация об экологической деятельности | 22 |
| 14. Информация о рисках | 22-23 |
| 15. Раскрытие информации по договорам строительного подряда | 23 |

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Новокузнецкметаллопторг»
Сокращенное наименование ОАО "Новокузнецкметаллопторг"

Наименование на иностранном языке - нет

Юридический и почтовый адрес 654005, Россия, Кемеровская область-Кузбасс, г. Новокузнецк, улица Л. Чайкиной, дом 16.

ОГРН: 1034217005591. Свидетельство о государственной регистрации ОАО «Новокузнецкметаллопторг» выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области-Кузбасс 30.04.1993

ИНН/КПП: 4217003477/421701001

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность агентов по оптовой торговле металлами в первичных формах (46.12.22)

- оптовая торговля металлами в первичных формах (43.72.21)

- сдача в аренду имущества

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 77 человек.

Совет директоров.

В состав Совета директоров входят:

Председатель Совета директоров- Прокофьева Галина Николаевна, главный бухгалтер ОАО "Новокузнецкметаллопторг"

Члены Совета директоров:

Князев Борис Витальевич, генеральный директор ОАО "Новокузнецкметаллопторг"

Князева Лариса Витальевна, офис- менеджер ОАО "Новокузнецкметаллопторг"

Пивоваров Сергей Михайлович, начальник юридического отдела дирекции по управлению дивизионом "Восток" АО "ЕВРАЗ Маркет"

Терехина Фарида Рустамовна, коммерческий директор Филиала АО "ЕВРАЗ Маркет" в г. Новокузнецке

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Князев Борис Витальевич с 25.09.2012г. по настоящее время.

Контрольные функции возложены на ревизионную комиссию, в состав которой входят сотрудники организации: Сазыкина Вера Анатольевна, заместитель главного бухгалтера ОАО "Новокузнецкметаллопторг", Туктамышева Венера Кавиевна, бухгалтер ОАО "Новокузнецкметаллопторг", Волкова Вера Александровна, старший инженер товарного отдела ОАО "Новокузнецкметаллопторг".

Уставный капитал составляет 17,7 тыс. руб., состоящий из 17709 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб.

Участники Общества:

- юридические лица: АО "ЕВРАЗ Маркет"-18,5% доля уставного капитала, ОГРН 1026102571505 от 25.07.2002г., ИНН/КПП: 6154062128 99755000

- физические лица: 5 человек, доля уставного капитала 51,5 %, из них доля акций генерального директора Князева Б. В. составляет -16,2%.

Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО " СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РЕГИСТРАТОР "Компас", ИНН 4217027573 ОГРН 1024201678775

Информация об акциях:

Количество акций, выпущенных ОАО "Новокузнецкметаллопторг" - 17709 штук

Количество акций, полностью оплаченных - 17709 штук

Наличие выпущенных, но неоплаченных акций - нет

Выпуск дополнительных обыкновенных акций - нет

Прибыль на акцию в 2023 году составила- 0,6 тыс. руб.

Дивиденды начислялись и выплачивались за 2022 год по 300 рублей на одну акцию (Начислено к выплате за 2022 год - 5312,7 тыс. руб., выплачено - 5298,0 тыс. руб.)

Общество не имеет обособленных подразделений и представительств за пределами РФ.

1. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерская отчетность сформирована ОАО "Новокузнецкметаллопторг" исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в ОАО "Новокузнецкметаллопторг" осуществляется в соответствии с:

1. Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008; 2/2208; 3/2006; 4/99; 7/98; 8/2010; 9/99; 10/99; 11/2008; 12/2010; 14/2007; 15/2008; 18/02; 19/02; 20/03. (с изменениями и дополнениями), ФСБУ 5/2019, 6/2020, 25/18, 26/20, 27/2021

3. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 и другими нормативными актами.

2. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности (пункт 25 ПБУ 4/99), а также:

1. Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (с изменениями и дополнениями);
3. Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» (с учетом изменений) и другими нормативными актами.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, а также разработанные и утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Движение первичных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота. Бухгалтерский учет в Организации велся с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем организации и главным бухгалтером Общества.

В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризацию активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Объем и периодичность представления отчетности

Общество применяет формы бухгалтерской отчетности согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации. (Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Промежуточная бухгалтерская отчетность может предоставляться за отчетный период менее года для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям (ст. 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах общество отражает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов. (п. 21 ПБУ 13-2000)

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

-депозиты до востребования;

-векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений (пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В бухгалтерской отчетности раскрывается информация в соответствии с требованиями действующих стандартов.

Существенной признается информация, отвечающая одному из перечисленных условий:

-информация с учетом структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности организации;

-информация в отношении единицы объекта учета, превышает 10% стоимости объекта учета.

3. Исправление ошибок и изменения учетной политики

В 2023 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Князева Б. В. № 257 от 10.12.2021 г. и изменениями к учетной политике, утвержденными 27.12.2022 г. приказом №276, предусматривающими исключения отражения переходного периода по ФСБУ 6/2020, 26/20.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, на основании п. 53 ФСБУ 14/2022. На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Порядок исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, предусмотрен Учетной политикой Общества и производится путем пересчета сравнительных показателей отчетности с использованием счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 10 процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности").

Ошибок, требующих корректировки бухгалтерской отчетности в 2023 году не было.

II. Учетная политика

1. Основы составления

Учетная политика общества сформирована согласно общепринятым допущениям (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности) и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 1/08). Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно Учетной политике бухгалтерская отчетность формируется по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п. 25 ПБУ 4/99).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Активы и обязательства в иностранных валютах отсужтуют.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

4. Нематериальные активы

4.1. В случае возникновения нематериальных активов в организации следует принимать их к учету при одновременном выполнении условий в соответствии с требованиями, изложенными в пункте 3 ПБУ 14/2007.

4.2. Первоначальную стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определять в сумме фактических расходов на приобретение, не денежными средствами, - по стоимости нематериального актива, переданного или подлежащего передаче. При невозможности установить стоимость нематериального актива следует исходить из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичного нематериального актива.

4.3. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

4.4. Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

4.5. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по норме амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериального актива. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. (Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 ПБУ 21/2008)

5. Основные средства

5.1. При принятии актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств общество выполняет условия, установленные п. 4 ФСБУ 6/2020.

Для признания актива в составе основных средств принимается критерий существенности информации об активе, стоимость которого за единицу превышает 100 тыс. руб. Данный критерий не распространяется на активы, относящиеся к недвижимому имуществу и земле.

Затраты на приобретение, создание, улучшение основных средств, относящихся к несущественным активом, списываются на расходы по обычной деятельности в момент несения.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

5.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине затратами, подлежащими признанию самостоятельными инвентарными объектами, следует признавать расходы на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, превышающие 10% от стоимости основного средства.

5.3. Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств.

5.4. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования, определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года.

5.5. Основные средства подлежат классификации по амортизационным группам (здания; сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, земельные участки, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие). Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость).

5.6. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

5.7. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Не подлежат амортизации:

- а) основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);
- б) используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве.

5.8. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно. Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. При необходимости организация вправе принять решение об изменении способа начисления амортизации.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признается право пользования активом (далее - ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

| Группы основных средств | Срок полезного использования |
|------------------------------|------------------------------|
| Здания (кроме жилых) | 5 - свыше 30 лет |
| Сооружения | 5 - свыше 30 лет |
| Машины и оборудование | 2 - 30 лет |
| Транспортные средства | 3 - 30 лет |
| Производственный инвентарь | 3 – 15 лет |
| Многолетние насаждения | свыше 30 лет |
| Другие виды основных средств | 5 – свыше 30 лет |

6. Финансовые вложения

6.1. В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие одновременно условиям, приведенным в п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

6.2. Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

6.3. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

6.4. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- предоставленный процентный заем другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев).

6.5. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

6.6. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

6.7. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

6.8. Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

7. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), на прибыль Общества.

8. Запасы (МПЗ)

8.1. Учет запасов

8.1.1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

8.1.2. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019, п. 7.4 ГБУ 1/2008, письмо Минфина от 02.03.2021 № 07- 01-09/14384, письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431.

8.1.3. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Основание: п. 6 ФСБУ

5/2019.

8.1.4. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы);

затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию (доработка, сортировка, фасовка, улучшение технических характеристик);

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов. *Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019.*

8.1.5. Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. *Основание: п. п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008.*

8.1.6. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

8.1.7. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. ТЗР подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли, или в случае, когда ТЗР невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, п. п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008

8.1.8. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). *Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019.*

8.1.9. Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных ценах при отсутствии фактической оценки). Обособлено учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

8.2. Учет специальной одежды и специальной оснастки

Учет спецодежды и спецоснастки ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, ПБУ 6/01.

1. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости, которая рассчитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. *Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019*

2. Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев так же учитываются в запасах и полностью списываются при передаче в эксплуатацию.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования и специального инструмента при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах. *Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019; письмо Минфина от 02.03.2021 № 07-01/09/14384.*

8.3. Учет товаров

8.3.1. В состав товаров, учитываемых на счете 41 «Товары», включаются товары, предназначенные для оптовой торговли. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

8.3.2. Материальные ценности, приобретенные для использования в рекламных и представительских, в целях реализации маркетинговой политики организации и другие расходы, связанные с товарами, также учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

8.3.3. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

8.3.4. Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

8.3.5. Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров. Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

8.3.6. При выбытии товары оцениваются по средней стоимости.

8.4. Резервы под обесценение запасов

8.4.1. При наличии признаков обесценения запасов (превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) создается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. *(Основание: п.30 ФСБУ 5/2019)*

8.4.2. Проверка наличия признаков обесценения запасов, определения их чистой стоимости продажи и величины обесценения выполняется комиссией на последнее число отчетного периода. В состав комиссии входят компетентные работники организации, располагающие информацией о ценах приобретения аналогичных запасов.

8.4.3. Величина резерва под обесценение запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. (Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019).

8.4.4. Оценка на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью. Лимит существенности устанавливается в размере 300 тыс. руб. за единицу запаса.

9. Дебиторская задолженность

9.1. В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками,
- авансы выданные

9.2. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

9.3. Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, исключая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

9.4. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, или иными способами обеспечения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Сомнительной признается задолженность, в отношении которой сделано заключение о рисках неисполнения обязательств дебиторов по оплате задолженности, имеются признаки несостоятельности (банкротства), либо открыто исполнительное производство.

9.5. Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

9.6. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам уточняется на конец отчетного периода. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

9.7. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

10.1. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

10.2. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

10.3. Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» / 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

10.4. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

10.5. Депозитные вклады, открытые на срок менее 3 месяцев, приравниваются к денежным эквивалентам (пункт 5 ПБУ 23-2011) с отражением по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

11. Прочие оборотные активы

11.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н, с изменениями и дополнениями.

11.2. Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, др.).

11.3. По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- стоимость долгосрочных активов к продаже;
- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

12.1. Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12.2. Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

12.2. В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 15% от уставного капитала.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

13.1. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.

13.2. В ОАО «Новокузнецкметаллопторг» создаются оценочные обязательства в виде резервов по сомнительным долгам и резервов на оплату отпусков.

13.1. Резерв по сомнительным долгам

13.1.1. Учет резерва по сомнительным долгам ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н; ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н; ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н.

13.1.2. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

13.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

13.1.4. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. При списании неустраиваемых долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (прочие доходы). При проведении инвентаризации и оценке дебиторской задолженности приказом руководителя организации утверждается состав экспертной комиссии. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации. Основанием для формирования (восстановления) резерва по сомнительным долгам являются данные проведенной инвентаризации, бухгалтерская справка, приказ руководителя организации.

13.2. Резерв на оплату отпусков

13.2.1. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца. Резерв на оплату отпусков определяется по каждому работнику на основе информации о величине дней оплачиваемого отпуска, не использованного работником по состоянию на каждую отчетную дату и среднедневного заработка, рассчитанного в установленном порядке (ст. 139 ТК РФ). Расчет среднего заработка производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. №922.

13.2.2. Процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, включая сумму страховых взносов.

13.2.3. Основанием для формирования (восстановления) резерва на оплату отпусков сотрудникам является бухгалтерская справка с приложением расчетов сумм оценочного обязательства по оплате отпусков и отчислений в резерв на отчетную дату.

13.2.4. Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счетов учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резерв на оплату отпусков». Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резерв на оплату отпусков» и кредиту счетов 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

13.2.5. Если образованного резерва по итогам инвентаризации оказалось недостаточно для покрытия фактических расходов на оплату отпусков, полученная разница включается в расходы на оплату труда по состоянию на 31 декабря текущего года, то есть в котором начислен резерв. Если часть резерва осталась недоиспользованной, то она включается в состав налоговой базы текущего налогового периода и учитывается в составе прочих доходов. Под

недоиспользованной на последний день текущего налогового периода суммой резерва на оплату отпусков понимается разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва на оплату отпусков и суммой фактических расходов на оплату использованных отпусков, а также расходов на предстоящую оплату не использованных в отчетном году законодательно предусмотренных отпусков.

14. Учет расходов по займам и кредитам

14.1. Учет расходов по займам и кредитам ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)

14.2. Задолженность по полученным займам и кредитам в зависимости от времени наступления момента возврата суммы долга согласно условиям договора, подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Общество в момент, когда по условиям договора займа и или кредита до возврата суммы долга остается 365(366) дней, осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность, которую организация имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

14.3. В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным обществом договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Основная сумма долга учитывается на субсчете 66.01 «Краткосрочные кредиты и займы» и субсчете 67.01 «Долгосрочные кредиты и займы». Суммы начисленных процентов учитываются соответственно на субсчетах 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам и займам» и 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам и займам» (п. 4 ПБУ 15/2008).

14.4. Аналитический учет по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, с учетом начисленных, полученных и оплаченных причитающихся процентов ведется:

- а) в разрезе краткосрочных, срок погашения, которых не превышает 12 месяцев;
- б) в разрезе долгосрочных, срок погашения, которых превышает 12 месяцев;
- в) в разрезе каждого договора.

14.5. В соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008 затраты по займам и кредитам равномерно включаются в состав прочих расходов и влияют на финансовый результат Общества, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов (более 1млн. руб.) на приобретение, сооружение и /или изготовление.

15. Кредиторская задолженность

15.1. В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками,
- расчеты по налогам и сборам,
- расчеты с персоналом по оплате труда
- расчеты с подотчетными лицами,
- расчеты с персоналом по прочим операциям,
- расчеты с учредителями,
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- авансы полученные,
- расчеты в рамках агентской деятельности

15.2. Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, исключая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

16. Признание доходов

16.1. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете ОАО «Новокузнецкметаллопторг» осуществляется методом начисления. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг в бухгалтерском учете признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).

В соответствии со *статьей 249 НК РФ* «Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах».

16.2. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете ОАО «Новокузнецкметаллопторг», вместо выручки признается

кредиторская задолженность. *Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 н*

16.3. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

16.4. Доходы ОАО "Новокузнецкметаллопторг", в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (доходы от услуг по хранению, организации по отгрузке металла в адрес получателя по распоряжению "поклажедателя" и доходов от сдачи имущества в аренду);
- прочие доходы.

16.5. Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется по видам реализуемой продукции, товаров, работ, услуг:

- от реализации работ, услуг собственного производства
- от сдачи имущества в аренду

16.6. Согласно Приказу Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями) прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

16.7. Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

17. Признание расходов

17.1. Расходы по основным видам деятельности в целях бухгалтерского учета группируются и учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99 «Расходы организации».

17.2. По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского и налогового учета группируются на прямые и косвенные. Оборот по дебиту собираются на счету 44 и в текущем месяце списываются в состав затрат.

17.3. Расходы на продажу полностью списываются на счет реализации (счет 90).

17.4. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока их полезного использования. Если период использования установить не возможно, то списываются в течение пяти лет с даты принятия к учету данных расходов.

18. Государственная помощь

В бухгалтерской отчетности раскрывается информация в отношении государственной помощи согласно п.22 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение прочих доходов организации. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов должны отражаться на счете 86 «Целевое финансирование».

19. Расчеты по налогу на прибыль

19.1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная ОАО "Новокузнецкметаллопторг", которая определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, в соответствии со статьей 247 НК РФ. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления. Доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от даты оплаты.

19.2. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль Общество руководствуется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, согласно которому условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99

«Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

19.3. Для отражения расходов предыдущих периодов, выявленных в отчетном периоде в плане счетов к счету 99 «Условный расход (доход)» и «Постоянные налоговые обязательства» введены субконто «Отчетного года и предыдущих лет».

К постоянным налоговым обязательствам относятся расходы, принимаемые в бухгалтерском учете, но исключаемые в налоговом учете.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшает налог на прибыль в следующих за отчетным периодах. ОНА появляется, когда возникают вычитаемые временные разницы ($БУ > НУ$).

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенное налоговое обязательство – та часть отложенного налога, которая в дальнейшем приводит к увеличению налога на прибыль в следующих за отчетным периодах. ОНО появляется с возникновением налогооблагаемой временной разницы ($НУ > БУ$).

Предполагаемый состав постоянных разниц, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц приведен в регистрах налогового учета. В соответствии с п.18 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

19.4. При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

19.5. Текущий налог на прибыль – налог на прибыль (для налогового учета), который определяется исходя из величины условного расхода (дохода) скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3п.22 ПБУ 18/02).

20. Инвентаризация

20.1. Обязательная плановая инвентаризация активов и обязательств ОАО «Новокузнецкметаллопторг» проводится в следующие сроки:

- Основные средства и нематериальные активы 1 раз в 3 года по состоянию на 31 декабря;
- Товарно-материальные ценности 1 раз в год по состоянию на 30 ноября;

20.2. Инвентаризации активов и обязательств проводятся также:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (расчеты с бюджетом, денежные средства и документы, финансовые вложения, с дебиторами и кредиторами);
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения или порче имущества;
- в случае стихийного бедствия.

20.3. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

20.4. 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 приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

20.5. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты организации.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Бухгалтерский баланс и приложения к нему

Внеоборотные активы

1. Нематериальные активы. По стр. 1110 Баланса и в приложении к балансу (форма № 5 Раздел 1

«Нематериальные активы и расходы на НИОКР, 1.1. Наличие и движение нематериальных активов) показателей нет, поскольку нематериальных активов в ОАО «Новокузнецкметаллопторг» в за 2021, 2022, 2023 годах не имелось.

1. Основные средства (стр. 1150 Баланса). Остаточная стоимость основных средств составляет 36420 тыс. рублей. Состав основных средств, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года (первоначальная стоимость и накопленная амортизация) расшифровываются в приложении к балансу (форма № 5 Раздел 2. Основные средства. 2.1. Наличие и движение основных средств). Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств и способы начисления амортизации раскрыты в Учетной политике.

Раздел 8. Обеспечение обязательств (форма № 5). Основных средств, находящихся в залоге, у Общества нет.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств и способы начисления амортизации раскрыты в Учетной политике.

Обществом проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2023 год. По результатам такой оценки условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

В текущем периоде обществом предоставляло объекты основных средств по договорам аренды.

В аренду сданы кабинеты конторы под офисы следующим контрагентам, с которыми заключены договоры: ООО "Фондмебельторг" ИНН 5403052787, ООО "Промснаб-Н" ИНН 5403023465, ООО "Сталь-Маркет" ИНН 4217163375, ООО "ТД Сталь-Маркет" ИНН 4217140561, ООО "Стальной канат" ИНН 4205124036, АО ТД "ТМК" ИНН 7729392616, ООО "Полипластик УралСиб" ИНН 6672230158, ООО ТД "ММК" ИНН 7445042181, а так же заключены договоры на аренду складских площадей с ООО "Фондмебельторг" и ООО "Полипластик УралСиб".

Договора заключены договора на 11 месяцев без права выкупа. По состоянию на 31.12.2023г. «Арендованные основные средства» на забалансовых счетах не значатся, так как обществом не арендуются основные средства.

Незавершенные капитальные вложения (форма № 5 Раздел 2. Основные средства. 2.2) по состоянию на 31.12.2023 года не имеются.

Незавершенные капитальные вложения 2022 года на сумму 1157 тыс. руб. завершены в 2023 году (2 котла конденсатных и газификация) и переведены в состав основных средств.

Информация по изменению стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2023 и 2022 годы раскрыта в приложении к балансу (форма № 5 Раздел 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации).

2. Финансовые вложения (стр. 1170 Баланса) составляют 1140 тыс. руб. Состав долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года (первоначальная стоимость и накопленная корректировка) расшифровываются в приложении к балансу (форма № 5 Раздел 3 Финансовые вложения. 3.1. Наличие и движение финансовых вложений.)

В соответствии с ПБУ 19/02 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по отдельным видам финансовых вложений (долгосрочным и краткосрочным).

По состоянию на 31.12.2023г. остаток в сумме 1140 тыс. руб. представляет собой остаток от погашения выданных займов сотрудникам под 5,7%.

По стр. 1240 Баланса отражены остатки по счетам: 55-3 «Депозитные счета» в сумме 67000 тыс. руб.- средства на депозитном счете ПАО "Сбербанк России" на 31.12.2022г. На 31.12.2023г. сумма по депозитным счетам в ПАО Сбербанк составила 69500 тыс. руб., а так как депозиты краткосрочные (менее 3-х месяцев) эта суммы отражена в строке 1250 Баланса.

Процентные доходы по депозитам и по выданным займам отражены по строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

3. Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 Баланса составляют 1280 тыс. руб. на 31.01.2023г, 909 тыс. руб. на 31.01.2022г, 860 тыс. руб. на 31.01.2021г. и представляют собой остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

Оборотные активы

4. Запасы (стр. 1210 Баланса). Остаток запасов составляет 873 тыс. рублей (резерв под снижение стоимости не начислялся). Состав запасов, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в приложении к балансу (форма № 5 Раздел 4. Запасы. 4.1. Наличие и движение запасов).

Способы оценки материально-производственных запасов по их видам раскрыты в Учетной политике.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по отдельным видам запасов.

5. По стр. 1230 отражена дебиторская задолженность в размере 16069 тыс. руб. Состав дебиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в приложении к балансу (форма № 5 Раздел 5 Дебиторская и кредиторская задолженность. 5.1. Наличие и

В соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по краткосрочной дебиторской задолженности. Долгосрочной дебиторской задолженности на начало и конец этого отчетного года нет. Согласно Учетной политики в Организации резерв по сомнительным долгам не создавался так как просроченной задолженности на начало и конец отчетного года нет.

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками. Из них, наиболее значимыми являются дебиторы:

- АО «Евраз ЗСМК» - 9318,9 руб. (58 %) – за оказанные услуги за декабрь 2023г. - срок оплаты по которым - январь 2024г.;
- АО «ТД ТМК» - 493,1 тыс. руб. (3,1%) – за оказанные услуги за декабрь 2023г. - срок оплаты по которым - 20.01.2024г.;
- АО «ТД ММК» - 923,8 тыс. руб. (5,7%) – за оказанные услуги за декабрь 2023г. - срок оплаты по которым - 20.01.2024г.;
- Переплата по налогам в бюджет -1462,4 тыс. руб. (9,3%)
- Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

По состоянию на 31.12.23г. Общество не имело просроченную дебиторскую задолженность, вся дебиторская задолженность является текущей

6. По стр. 1250 Баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты в размере 69732 тыс. руб.

Движение денежных потоков от текущих операций и от инвестиционных операций за 2022 и 2023 годы отражено по видам операций и расшифровывается в приложении к балансу (форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»).

Показатель стр. 1250 Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» состоит из данных остатков по счетам:

| Наименование | 31.12.21г | 31.12.22г | 31.12.23г |
|----------------------------------|------------|------------|--------------|
| В кассе | 0 | 0 | 0 |
| На расчетных и депозитных счетах | 280 | 405 | 69732 |
| Итого | 280 | 405 | 69732 |

Поскольку операций с иностранной валютой у Общества не было, в форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» раскрыто движение денежных потоков по текущим операциям и денежные потоки от инвестиционных операций.

7. По стр. 1260 «Прочие оборотные активы» отражены остатки по счету: 97 «Расходы будущих периодов» в размере 156 тыс. руб.

Данные приведены в таблице:

| Наименование счета | 31.12.21г | 31.12.22г | 31.12.23г |
|------------------------------|-----------|------------|------------|
| 97 Расходы будущих периодов: | | | |
| Сертификат ключа подписи | 7 | 8 | 5 |
| Программное обеспечение | 49 | 73 | 95 |
| Страхование имущества | 28 | 15 | 38 |
| Повышение квалификации | 12 | 16 | 18 |
| Итого | 96 | 112 | 156 |

Капитал и резервы

8. По стр. 1310 Баланса отражена величина уставного капитала. За 2022, 2021, 2020 годы величина уставного капитала не изменялась. Задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал нет.

Данные по строкам баланса 1310 «Уставный капитал», 1340 «Переоценка внеоборотных активов», 1360 «Резервный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражены и расшифрованы в приложении к балансу (форма № 3 «Отчет об изменении капитала»).

Изменения по показателям отражены в таблице:

| Наименование показателя | стр. баланса | На 31.12.23 | На 31.12.22 | изменение |
|-------------------------|--------------|-------------|-------------|-----------|
| Уставный капитал | 1310 | 18 | 18 | 0 |

| | | | | |
|--|------|--------|--------|-------|
| Добавочный капитал | 1350 | 4946 | 4946 | 0 |
| Резервный капитал | 1360 | 3 | 3 | 0 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 107462 | 102642 | +4820 |
| Итого | | 112429 | 107609 | +4820 |

Показатель чистых активов отражен в форме № 3 «Отчет об изменении капитала», раздел 3. «Чистые активы»

9. По строке баланса 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражена сумма 4946 тыс. руб. увеличения стоимости переоценки основных средств в 1996 году.

10. По строке 1360 «Резервный капитал» отражено 3 тыс. руб. (резервный капитал начислен в размере 15 % от уставного капитала).

11. Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражает изменение чистой прибыли на 4820 тыс. руб. и соответствует показателю чистой прибыли по строке 2400 формы 2 «Отчет о финансовых результатах» с учетом начисленных к выплате дивидендов 5313 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства

12. По стр. 1410 Баланса заемных средств по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

13. Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 Баланса составляют 1274 тыс. руб. на 31.01.2023 г. 461 тыс. руб. на 31.01.2022г. 46 тыс. руб. на 31.01.2021г. и представляют собой остаток по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

14. По строкам 1430 «Оценочные обязательства» и 1450 «Прочие обязательства» Баланса показателей нет.

Краткосрочные обязательства

15. По стр. 1510 Баланса заемных средств по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

16. По стр. 1520 отражена кредиторская задолженность в размере 5593 тыс. руб. Состав кредиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в приложении к балансу (форма № 5 Раздел 5 Дебиторская и кредиторская задолженность. 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности).

В соответствии с п. 26 ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности. Долгосрочной задолженности нет. Согласно Учетной политики в Организации предъявленные штрафы, пени отражались в составе прочих расходов по стр 2350 Отчета о финансовых результатах.

Дополнительные данные о составе краткосрочной кредиторской задолженности

| № | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|---|--|------------------|------------|
| | | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| 1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 174 | 253 |
| 2 | Расчёты с покупателями и заказчиками | 95 | 135 |
| 3 | Расчеты по налогам и сборам | 5183 | 5173 |
| 4 | Расчеты по социальному страхованию | 0 | 0 |
| 5 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 0 | 0 |
| 6 | Расчеты с подотчетными лицами | 0 | 0 |
| 7 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 0 | 0 |
| 8 | Расчеты с учредителями | 16 | 29 |
| 9 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 6 | 3 |
| Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» | | | |

| | | |
|--|------|------|
| | 5474 | 5593 |
|--|------|------|

В составе кредиторской задолженности расчеты с поставщиками и подрядчиками составляют 253 тыс. руб. (4,5%);

Из них, наиболее значимым является кредитор: ООО «Промэнергосбыт» - 174,3 т. руб. (3,1%) – задолженность за электроэнергию за декабрь 2023г.;

Задолженность по налогам и сборам – 5173. руб. (92,5%) из которой основная доля задолженности составляет сумма начисленного НДС за 4 квартал 2023г. -5076.5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.23г. Общество не имело просроченную кредиторскую задолженность, вся кредиторская задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

17. По стр. 1540 отражены оценочные обязательства в размере 6374 тыс. руб. В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» созданы резервы, предусмотренные учетной политикой Организации, а именно: резерв на оплату отпускных и резерв по сомнительным долгам. Состав резервов, остаток на начало года, признано, погашено, списано и остаток на конец года отражены в приложении к балансу (*форма № 5 Раздел 7 Оценочные обязательства*).

Наличие и движение оценочных обязательств (резервов)

тыс. руб.

| Наименование показателя | Остаток на 31.12. 2022г. | Признано в отчетном периоде | Погашено в отчетном периоде | Остаток на 31.12. 2023г. |
|---|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Резерв на оплату отпускных: по предстоящей оплате отпусков по страховым взносам | 4447 | 8077 | 6150 | 6374 |
| Резерв по сомнительным долгам: в части расчетов с покупателями и заказчиками, из них: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по претензиям | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансам выданным | X | X | X | X |
| СПРАВОЧНО: Списано в состав расходов:0 тыс. руб. Переведено в состав кредиторской задолженности-0 тыс. руб | | | | |
| Итого | 4447 | 8077 | 6150 | 6374 |

За 2023 год резерв по сомнительным долгам не начислялся так как просроченной и сомнительной дебиторской задолженности не было. Оплата дебиторской задолженности в течение года производилась согласно договоров своевременно.

18. По строкам 1530 «Доходы будущих периодов» и 1550 «Прочие обязательства» Баланса показателей нет.

2. Отчет о финансовых результатах.

Выручка

2.1.По стр. 2110 отражена выручка организации, сформированная с учетом требований ПБУ 9/99, Учетной политикой, которая состоит из:

| Наименование | 2022г. | 2023г. |
|---|---------------|---------------|
| Выручка от реализации, в том числе: | 129365 | 143805 |
| Доходы от оказания услуг по договорам по хранению металла | 120660 | 136147 |
| Сдача в аренду собственного недвижимого имущества | 4337 | 3952 |
| Доходы от прочих услуг (порезка металла, прием вагонов) | 4368 | 3706 |
| ИТОГО | 129365 | 143805 |

Выручки, полученной по договорам со связанными организациями нет.

2.2. Расходы по обычным видам деятельности

По стр. 2120 «Себестоимость продаж» показателей нет.

Расходы, сформированные с учетом требований ПБУ 10/99, Учетной политикой, отражены по стр. 2210 «Коммерческие расходы»

| Вид расхода по обычным видам деятельности | тыс. руб. | |
|---|---------------|---------------|
| | 2022 год | 2023 год |
| Коммерческие расходы | | |
| Материальные затраты | 34969 | 34700 |
| Расходы на оплату труда | 55747 | 70170 |
| Отчисления на социальные нужды | 10911 | 13488 |
| Амортизация ОС и НМА | 3349 | 4130 |
| Прочие производственные затраты, в т. ч.: | 4460 | 4761 |
| Программа, интернет | 304 | 294 |
| Налоги: транспортный и на имущество | 564 | 564 |
| Канцтовары | 147 | 160 |
| Расходы на страхование имущества | 76 | 56 |
| Охрана | 2470 | 2647 |
| Вода, дезинфекция помещений | 590 | 680 |
| Экспертиза кранов | 309 | 360 |
| Итого коммерческие расходы (стр. 2210 отчета о финансовых результатах) | 109436 | 127249 |

2.3. Прочие доходы и расходы

По стр. 2340 отражены прочие доходы, по стр. 2350 отражены прочие расходы:

| | 2022 год | 2023 год |
|--|-------------|-------------|
| Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах) | | |
| Доходы от продажи основных средств и прочих активов | 1585 | 458 |
| Штрафы, пени, неустойки к получению | 29 | 80 |
| Списание кредиторской задолженности | 9 | 2 |
| Итого прочие доходы (стр. 2340) | 1623 | 540 |
| Прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах) | 5843 | 6933 |
| Материальная, финансовая помощь, путёвки, праздники, | 3170 | 3336 |
| Оценочные обязательства по оплате труда (по результатам инвентар.) | 0 | 1694 |
| Оплата услуг кредитных организаций | 121 | 144 |
| Реестровое обслуживание | 109 | 99 |
| Прочие расходы (тур. услуги, бассейн, штрафы) | 2446 | 1660 |
| Итого прочие расходы (стр. 2350) | 5843 | 6933 |

По стр. 2320 отражены проценты к получению, в сумме 3735 тыс. руб. которые представляют собой полученный доход от: договоров займа- 72 тыс. руб (от ООО Марко-Трейд" - 7 тыс. руб. и от физических лиц -65 тыс. руб.) от процентов по депозитным вкладам в ПАО "Сбербанк России" -3663тыс. руб.

2.4. Налог на прибыль

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Учет отложенных налоговых активов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и Учетной политики организации.

Учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и Учетной политики организации.

В 2023 году:

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль составил 4738 тыс. руб.

В отчетном периоде обществом в бухгалтерском учете получена прибыль в размере 13898 тыс. руб.

Постоянные разницы в общей сумме 985,4 тыс. руб. образованы по следующим доходам и расходам:

Расходы, не учитываемые в расчете налога на прибыль - 4927,2 тыс. руб.

Временные разницы и налоговые активы и обязательства сформированы по следующим статьям и в

сумме:

тыс. руб.

| Виды активов и обязательств | Сумма отложенных налоговых активов | Сумма отложенных налоговых обязательств |
|-----------------------------------|------------------------------------|---|
| Материалы | 0 | 0 |
| Основные средства | -14 | 813 |
| Оценочные обязательства и резервы | 46 | |
| Резервы сомнительных долгов | 0 | 0 |
| Итого | 32 | 813 |

2.5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая распределяется среди акционеров - владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) и составляет 0,6 тыс. руб. (в отчете по стр. 2900-1 тыс.).

| Наименование показателя | 2022 год | 2023 год |
|---|----------|----------|
| Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб. | 14789 | 10133 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций | 17709 | 17709 |
| Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. | 0,836 | 0,572 |

3. Отчет о движении денежных средств

Для заполнения «Отчета о движении денежных средств» использовалась информация о дебетовом и кредитовом обороте по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения».

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто следующие денежные потоки:

- Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ, и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности.

В «Отчете о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» отражены поступления всего в сумме 149797 тыс. руб. в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг в сумме 141725 тыс. руб. арендных платежей (от сдачи в аренду)-3953 тыс. руб. прочие поступления (резка металла, прием вагонов)-4119 тыс. руб.

Платежи всего в сумме (135997) тыс. руб. в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (43641) тыс. руб. в связи с оплатой труда работников (85144) тыс. руб. налога на прибыль (5432) тыс. руб. прочие платежи-(1780) тыс. руб. (расчеты с подотчетными лицами, по прочим операциям).

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» отражены поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) в сумме 550 тыс. руб. (поступление в кассу от продажи автомобиля). Платежи отражены в связи с приобретением основных средств в сумме (7414) тыс. руб.

В разделе «Денежные потоки» отражено поступление с депозитного счета в сумме 67000 тыс. руб. а в разделе Платежи» отражена сумма выплаченных дивидендов-(4609) тыс. руб.

4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Общество не оказывает услуги, не продает продукцию, не приобретает товар в иностранной валюте. Общество не осуществляет операции по купле-продаже иностранной валюты.

5. Государственная помощь

В 2023г. ОАО " Новокузнецкметаллопторг" государственную помощь на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний

работников за счет страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не получало.

6. Информация о непрерывности деятельности

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

На 31.12.22г. показатель чистых активов Общества находится на достаточно высоком уровне, превышает величину уставного капитала. Стоимость чистых активов общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 10133 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 6175 тыс. руб.

7. Операции со связанными сторонами.

Информация об операциях со связанными сторонами (аффилированными лицами) раскрывается Обществом на основании:

- ст. 93 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»,
- ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма».
- п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999г № 43н.
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Связанными сторонами Общества являются:

| Наименование организации | Основание для признания связанной стороны | Характер отношений Вид операций | Объем операций каждого вида, тыс. руб. Форма расчетов. | Задолженность по незавершенным на 31.12.2023г. тыс. руб. | Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023г. тыс. руб. | Величина списанной дебиторской задолженности тыс. руб. |
|---|---|------------------------------------|---|--|---|--|
| АО «ЕВРАЗ Маркет» другая связанная сторона | Организация, оказывающая существенное влияние на Общество-доля акций-48,51% | Оказание услуг по хранению металла | 3718,2 | 361,7 | 0 | 0 |
| Князев Борис Витальевич (ген. директор, член совета директоров) | Доля акций 16,21% | Трудовой договор | | | | |
| Князева Лариса Витальевна (20,18% акций), член совета директоров. | Доля акций 20,18% | Трудовой договор | | | | |
| Другие сотрудники | Доля акций не существенная | Трудовой договор | | | | |

7.1. Сведения о вознаграждениях, выплаченных в отчетном году основному управленческому персоналу, исполнительному органу и членам Совета директоров Общества

Основной управленческий персонал представлен в лице генерального директора, главного механика, заместителя генерального директора, главного бухгалтера

Оплата труда генерального директора Общества производится в соответствии с трудовым договором, подписанным уполномоченным лицом, определенным протоколом общего собрания участников №16-05/18 от 16.05.2018г., и №3-11/2021 от 03.11.2021г. Оплата труда основного управленческого персонала осуществляется на основании Устава Общества, заключенных трудовых договоров.

В течение 2023года Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности в виде оплаты труда, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей (за исключением страховых взносов), отпускных, командировочных и т.п. в размере 15445,5 руб.. На сумму вознаграждений основному управленческому персоналу начислены страховые взносы в сумме 2447,7 тыс. руб.

Резерв на выплату обязательств по отпускам основному управленческому персоналу на 31.12.2022г. - 948,9 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 1312,7 тыс. руб.

Членам Совета директоров в 2023 году вознаграждения не выплачивались.

7. 2. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах

Раскрытие информации о бенефициарном владельце которой в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) ОАО «Новокузнецкметаллопторг» осуществляется на основании ст. 6.1 «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (введена Федеральным законом от 23.06.2016 № 215-ФЗ)

Конечные бенефициары общества на отчетную дату и дату составления отчетности не определены, так как доли участников составляют менее 25%

8. Совместная деятельность

ОАО «Новокузнецкметаллопторг» совместную деятельность не осуществляло.

9. События после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

Доводим до Вашего сведения, что на дату подписания отчетности в нашей организации отсутствуют какие-либо претензии и судебные разбирательства, результаты рассмотрения которых могут оказать влияние на содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информацией о возможных существенных судебных разбирательствах и претензиях в ближайшем будущем (располагаем, не располагаем).

10. Чрезвычайные факты и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

11. Раскрытие информации о крупных сделках

Вышеуказанная информация раскрывается Обществом на основании:

- ст. 82 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с дополнениями),
- Устава в новой редакции от 14.10.2015г.

В 2023 году Общество не совершало сделок, признаваемых крупными.

12. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому не раскрывает информацию по сегментам.

13. Информация об экологической деятельности

Расходов на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающих на состояние окружающей среды Общество не имеет. План природоохранных мероприятий на 2023 год не составлялся.

14 Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности за 2023г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Финансовые риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим

возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целом, в случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию/услуги

В целом, в случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

Правовые риски

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами, так и специальными, регулирующими основной вид деятельности. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым рискам. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Новые операции внедряются только при наличии позитивного вывода правовой службы относительно их согласованности с нормативно-правовой базой. По каждой такой операции разрабатывается прогноз относительно возможных юридических и экономических последствий.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не осуществляет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Риск, связанный с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, в которых участвует Общество:

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность. В случае изменений судебной практики Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

15. Раскрытие информации по договорам строительного подряда

Раскрытие информации по договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 и отражается в составе дебитора соответствующего раздела настоящего Пояснения.

В течение 2023 года закончены работы (ООО "СГ") по газификации отопления котурсы, бытового корпуса и депо ОАО "Новокузнецкметаллопторг". Договоров строительного подряда, заключенных в 2023 году, не было.

Генеральный директор ОАО «Новокузнецкметаллопторг»

«09» февраля 2024 года



Б. В. Князев