

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»
за 2023 год**

Содержание:

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
1.1 Полное наименование Общества.....	4
1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны.....	4
1.3 Сведения о государственной регистрации	4
1.4 Сведения о государственной регистрации обособленного подразделения (филиала).....	4
1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД	4
1.6 Сведения об аудиторе Общества	4
1.7 Среднегодовая численность	5
2 СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА.....	6
2.1 Участники Общества	6
2.2 Права и обязанности участников Общества в соответствии с уставом:	6
2.3 Состав членов исполнительного органа	8
3 АФФИЛИРОВАННЫЕ И СВЯЗАННЫЕ ЛИЦА, БЕНЕФИЦИАР.	8
3.1 Состав аффилированных лиц	8
3.2 Операции по аффилированным лицам.....	9
3.3 Информация по связанным лицам	9
3.4 Бенефициар	10
4 ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.....	10
4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета	10
4.1.1 Учет материально-производственных запасов	12
4.1.2 Учет основных средств и капитальных вложений	12
4.1.3 Порядок начисления амортизации по объектам основных средств	13
4.1.4 Учет кредитов и займов полученных	13
4.1.5 Учет реализации и определение финансовых результатов.....	14
4.1.6 Учет управленческих и коммерческих расходов	14
4.1.7 Прочие аспекты бухгалтерского учета	14
4.2 Учетная политика для целей налогового учета.....	15
4.2.1 Налог на добавленную стоимость	15
4.2.2 Налог на прибыль	16
4.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности	17
5 СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ.....	18
6 СВЕДЕНИЯ О ПОСТОЯННЫХ (ОТЛОЖЕННЫХ) НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ).....	18
6.1 СВЕДЕНИЯ О ПОСТОЯННЫХ (ОТЛОЖЕННЫХ) НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ).....	18
6.2 УСЛОВНЫЙ РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
6.3 ОПЛАТА НАЛОГОВ И СБОРОВ	19
7 ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	19
7.1 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОБЩЕСТВА	19
7.1.1 СТРУКТУРА ИМУЩЕСТВА ОБЩЕСТВА И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ.....	19
7.1.2 ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА	20
7.1.3 ОБЗОР РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	20
7.1.4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	21
8 РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	23
8.1 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	23
8.2 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
8.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23

9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
10 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1 Полное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ».

1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

Место нахождения Общества: *162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Окружная, 9*

Почтовый адрес: *162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Окружная, 9*

Телефон/Факс: *(8202) 64-03-51*

1.3 Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации 26.12.2001 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1023501249991

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3528078096

Код причины постановки на учет: 352801001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 57122444

1.4 Сведения о государственной регистрации обособленного подразделения (филиала)

Дата государственной регистрации 22.11.2013 г.

Код причины постановки на учет: 421743001

Место нахождения обособленного подразделения: *654010, Кемеровская обл., г. Новокузнецк, пл. Побед, д. 1*

1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД

25.99.12 – производство столовых, кухонных и прочих бытовых изделий, кроме столовых и кухонных приборов, и их составных частей из черных металлов, меди или алюминия;

46.49.1 – оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;

46.77 – торговля оптовая отходами и ломом;

47.19 – торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

47.59.2 – торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;

68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

74.90 – деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.

1.6 Сведения об аудитор Общества

ООО аудиторская фирма «Консультант»

Адрес местонахождения аудиторской организации:

150046, г. Ярославль, ул.Победы, д.51, корп.2, к.18

Полное фирменное наименование аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Консультант»

Юридический адрес: **150046, г. Ярославль, ул.Победы, д.51, корп.2, к.18**

Номер телефона аудиторской организации: **(4852) 585431, 284200, 89023324488, 924488**

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006048791 (включены в реестр 18.02.2020 года).

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Аудит проводится в рамках заключенного договора 22/09/2023 от 22.09.2023 года.

1.7 Среднегодовая численность

Среднесписочная численность работающих сотрудников за 2023 год составила 1234 человека.

Списочная численность персонала, работающего в г. Череповце по половому признаку на 31.12.2023 года:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
всего	834	228	606
в т.ч. рабочие	708	186	522
в т.ч. управленческий персонал:	126	42	84
из них: руководители	59	28	31
специалисты	66	14	52
служащие	1	0	1

Списочная численность персонала, работающего в г. Череповце по половозрастному признаку на 31.12.2023 года:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
до 20 лет	7	2	5
от 20 до 25 лет	46	14	32
от 25 до 30 лет	62	21	41
от 30 до 35 лет	74	19	55
от 35 до 40 лет	133	32	101
от 40 до 45 лет	132	25	107
от 45 до 50 лет	141	27	114
от 50 до 55 лет	115	35	80
от 55 до 60 лет	80	22	58
свыше 60 лет	44	31	13
Итого	834	228	606
Средний возраст, лет	43,0	44,1	42,6

Списочная численность персонала, работающего в г. Новокузнецке по половому признаку на 31.12.2023 года:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
всего	469	140	329
в т.ч. рабочие	411	111	300
в т.ч. управленческий персонал:	58	29	29
из них: руководители	31	20	11
специалисты	25	9	16
служащие	2	0	2

Списочная численность персонала, работающего в г. Новокузнецке по половозрастному признаку на 31.12.2023 года составила:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
до 20 лет	1	1	0
от 20 до 25 лет	23	9	14
от 25 до 30 лет	26	9	17
от 30 до 35 лет	49	13	36
от 35 до 40 лет	81	22	59
от 40 до 45 лет	81	16	65
от 45 до 50 лет	72	17	55
от 50 до 55 лет	65	24	41
от 55 до 60 лет	38	15	23
свыше 60 лет	33	14	19
Итого	469	140	329
Средний возраст, лет	43,3	44,1	43,0

2 СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

2.1 Участники Общества

Участниками общества являются:

- с 22.01.2014 года Холопенко Виктор Васильевич;
- с 09.11.2018 года Коленов Андрей Александрович;
- с 04.10.2018 года Холопенко Василий Викторович.
- с 22.12.2020 года Холопенко Анатолий Викторович.

2.2 Права и обязанности участников Общества в соответствии с уставом:

1. Права участника Общества:

- 1) участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом;
- 2) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими документами и иной документацией в установленном законодательством РФ и Уставом порядке;
- 3) принимать участие в распределении прибыли Общества;
- 4) избирать и быть избранным в органы управления и контрольные органы Общества;
- 5) вносить предложения по повестке дня, отнесенные к компетенции Общего собрания участников;
- 6) знакомится с протоколами общего собрания и делать выписки из них;
- 7) получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость;
- 8) продать или иным образом осуществить отчуждение своей доли или части доли в уставном капитале Общества в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом;
- 9) обжаловать решения органов Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством РФ;
- 10) требовать, действуя от имени Общества, возмещения причиненных Обществу убытков;

- 11) выйти из Общества путем отчуждения доли Обществу независимо от согласия других его участников или Общества с выплатой ему действительной стоимости его доли или выдачей ему в натуре имущества такой же стоимости с согласия этого участника Общества;
 - 12) оспаривать, действуя от имени Общества, совершаемые Обществом сделки по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ, и требовать применения последствий их недействительности, в том числе применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества;
 - 13) требовать исключения другого участника из Общества в судебном порядке с выплатой ему действительной стоимости доли участия, если такой участник своими действиями (бездействием) причинил существенный вред Обществу, либо иным образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось, в том числе грубо нарушает свои обязанности, предусмотренные законодательством РФ или Уставом;
 - 14) участник Общества имеет также другие права, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
 - 15) по решению общего собрания участников Общества, участнику Общества могут быть предоставлены дополнительные права. Дополнительные права в случае отчуждения доли (части доли) к приобретателю доли (части доли) не переходят;
 - 16) участник Общества может отказаться от осуществления принадлежащих ему дополнительных прав, направив письменное уведомление об этом Обществу. С момента получения Обществом указанного уведомления дополнительные права участника Общества прекращаются;
 - 17) участники Общества вправе заключить между собой договор об осуществлении прав участников Общества, по которому они обязуются осуществлять определенным образом свои права и (или) воздерживаться (отказываться) от осуществления указанных прав, в том числе голосовать определенным образом на общем собрании участников Общества, согласовывать вариант голосования с другими участниками, продавать долю или часть доли по определенной данным договором цене и (или) при наступлении определенных обстоятельств либо воздерживаться (отказываться) от отчуждения доли или части доли до наступления определенных обстоятельств, а также осуществлять согласованно иные действия, связанные с управлением Обществом, с созданием, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией Общества. Такой договор заключается в письменной форме путем составления одного документа, подписанного сторонами. Участники Общества, заключившие договор об осуществлении прав участников Общества, обязаны уведомить Общество о факте его заключения не позднее 15 (Пятнадцати) дней со дня его заключения. По соглашению сторон такого договора уведомление Обществу может быть направлено одной из сторон. В случае неисполнения данной обязанности участники Общества, не являющиеся сторонами указанного договора, вправе требовать возмещения причиненных им убытков.
 - 18) Любые соглашения участников Общества, направленные на ограничение прав любого другого участника, по сравнению с правами, предоставляемыми действующим законодательством РФ, ничтожны.
2. Обязанности участника Общества:
- 1) оплачивать доли в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом;
 - 2) не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;
 - 3) своевременно информировать Общество об изменении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих ему долях в уставном капитале Общества;
 - 4) соблюдать требования Устава;
 - 5) выполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу;
 - 6) оказывать содействие Обществу в осуществлении им своей деятельности;
 - 7) участвовать в принятии решений, без которых Общество не может продолжать свою деятельность;
 - 8) не совершать действия, заведомо направленные на причинение вреда Обществу;
 - 9) не совершать действия (бездействие), которое существенно затруднит или делает невозможным достижение целей, ради которых создано Общество.
 - 10) участники Общества несут и другие обязанности, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
 - 11) по решению общего собрания участников Общества, на всех участников Общества могут быть возложены дополнительные обязанности. Дополнительные обязанности, возложенные на участника Общества, в случае от-

чуждения его доли (части доли) к приобретателю доли (части доли) не переходят. Дополнительные обязанности могут быть прекращены по решению общего собрания участников Общества;

- 12) в случае принятия решения участник Общества обязан вносить вклады в имущество Общества. Вклады в имущество Общества не изменяют размеры и номинальную стоимость доли участника Общества в уставном капитале Общества.

2.3 Состав членов исполнительного органа

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Коллегиальный исполнительный орган учредительными документами Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» не предусмотрен.

Функции **единоличного исполнительного органа** Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» осуществляет генеральный директор Общества, который избирается Наблюдательным советом Общества сроком на 2 (два) года, на основании пункта 9.1 Устава Общества.

Генеральным директором Общества с 10.11.2022 года назначен Коленов Андрей Александрович сроком на 2 года.

Наблюдательный совет Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» избран решением единственного участника Общества в следующем составе:

- 1) Холопенко Виктор Васильевич, председатель наблюдательного совета;
- 2) Коленов Андрей Александрович, член наблюдательного совета.

3 АФФИЛИРОВАННЫЕ И СВЯЗАННЫЕ ЛИЦА, БЕНЕФИЦИАР.

3.1 Состав аффилированных лиц

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023 г.:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого, лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
Холопенко Виктор Васильевич		Лицо является Председателем наблюдательного совета общества	12.11.2009г.	
Коленов Андрей Александрович		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	10.11.2014г.	
Коленов Андрей Александрович		Лицо является членом наблюдательного совета общества	16.02.2015г.	-
Холопенко Виктор Васильевич		Лицо имеет право распоряжаться 80 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие устав-	19.07.2010г.	80

		ный (складочный) капитал данного лица		
Коленов Андрей Александрович		Лицо имеет право распоряжаться 10 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	03.10.2018г.	10
Холопенко Василий Викторович		Лицо имеет право распоряжаться 5 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	04.10.2018г.	5
Холопенко Анатолий Викторович		Лицо имеет право распоряжаться 5 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	22.12.2020г.	5

3.2 Операции по аффилированным лицам

В 2023 году аффилированным лицам осуществлена выплата дивидендов в размере 248 574 тыс.руб.

3.3 Информация по связанным лицам

Выплаты основному управленческому персоналу за 2023 год составили:

Вид выплаты	Сумма
оклад, премия, районный коэффициент	27 805 381
оплата за отпуск	2 241 787
прочие выплаты	259 176
Итого	30 306 344

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Переменная часть зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

Перечень субъектов, контролируемых тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»:

Наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами

ООО "Синапс"	Вологодская область, г.Череповец	Учредитель	04.06.2021	получение прибыли
--------------	-------------------------------------	------------	------------	-------------------

Операций между ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» и ООО «Синапс» не осуществлялось, задолженность отсутствует.

3.4 Бенефициар

Конечным бенефициаром Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» является Холопенко Виктор Васильевич, гражданин РФ, владеющий 80% доли в уставном капитале.

4 ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в 2023 году велся на основании положения об учетной политике по бухгалтерскому учету, утвержденного приказом генерального директора №216 от 30.12.2022 года.

Настоящее положение сформировано на основе следующих правил бухгалтерского учета (допущений и требований):

- Допущение имущественной обособленности - активы и обязательства ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» существуют обособленно от активов и обязательств его участников и активов других юридических лиц;
- Допущение непрерывности деятельности - ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отражает факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- Требование полноты - в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отражаются все факты хозяйственной жизни;
- Требование своевременности – в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» факты хозяйственной жизни отражаются своевременно;
- Требование осмотрительности - означает большую готовность ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская при этом скрытых резервов);
- Требование приоритета содержания перед формой - означает, что в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» факты хозяйственной жизни должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- Требование непротиворечивости - обуславливает необходимость тождества данных аналитического учета с оборотами и остатками по синтетическим счетам на 1-е число каждого месяца, показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетности на начало и конец периода;
- Требование рациональности - означает необходимость рационального и экономного ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной жизни.
- Допущение последовательности применения учетной политики - выбранная ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменение учетной политики организации возможно.

В 2023 году изменений в учетную политику не вносилось.

Ведение бухгалтерского учета возложено на отдельное структурное подразделение - бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером (п.3 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ).

Обязанности, уровень компетенции и полномочия всех работников бухгалтерии приведены в должностных инструкциях.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности генеральным директором.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Общества и главным бухгалтером:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Общества, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- 2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Общества, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» и хранение документов бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с п.1 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ несет руководитель организации в лице генерального директора.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась программа «1:С Управление производственным предприятием», учитывающая специфику деятельности предприятия и разработанная с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Расчет начислений и удержаний по заработной плате, а также расчет налогов на заработную плату осуществлялся бухгалтерией в программе «1:С Предприятие, Зарплата и управление персоналом». Затем данные импортировались в программу бухгалтерского учета «1:С Управление производственным предприятием».

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые на предприятии, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные учетные документы составлялись при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Общества по представлению главного бухгалтера.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

4.1.1 Учет материально-производственных запасов

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации и используемые в течение периода не более 12 месяцев, принимались к учету в качестве запасов в соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве запасов признавались следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг (за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами);
- готовая продукция;
- товары;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом (полуфабрикаты).

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью запасов, приобретенных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости.

При этом в стоимости приобретенных МПЗ не учитываются, а относятся на прочие доходы и расходы проценты за пользование заемными средствами.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществлялся с использованием счетов 20-28.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществлялся на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

4.1.2 Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств (далее - ОС), в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для этого должны одновременно выполняться следующие условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»;
- объект предназначен для использования их в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способность данных активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Стоимостной лимит отнесения актива к объектам основных средств, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 составляет 100 000 руб.

Все объекты основных средств после признания в бухгалтерском учете учитывались по первоначальной стоимости, переоценка и обесценение объектов основных средств и капитальных вложений не производилась.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая 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 или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

4.1.3 Порядок начисления амортизации по объектам основных средств

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации по основным средствам осуществлялось с учетом следующих положений:

- амортизация начисляется линейным способом;
- амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств;
- начисление амортизации по объекту основного средства начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию;
- по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации линейным способом производилось таким образом, что подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определялась как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

4.1.4 Учет кредитов и займов полученных

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), согласно п.3 ПБУ 15/2008, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты МПЗ, работ, услуг, финансовых вложений и т.п. относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами (п.7 ПБУ 15/2008).

Проценты по кредитам, полученным на приобретение основных средств, списываются единовременно.

4.1.5 Учет реализации и определение финансовых результатов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражалась на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Для анализа выручки в разрезах видов деятельности и реализуемого имущества, использовались субсчета и аналитические регистры. Косвенные налоги с продаж (НДС и т.п.) относились со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» непосредственно на счета учета налогов (68).

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считался момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

Факт отгрузки продукции (товаров) покупателю отражался в учете проводкой Д90/К43 в момент перехода права собственности. В противном случае, последняя проводка выполнялась датой, когда в соответствии с условиями договора право собственности на отгруженную продукцию (товары) перешло к покупателю.

При реализации товаров (работ, услуг) выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг). Счет-фактура имеет уникальный номер и дату.

4.1.6 Учет управленческих и коммерческих расходов

Общехозяйственные расходы учитывались на балансовом счете 26 и ежемесячно, как расходы периода (условно-постоянные расходы) списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу готовой продукции, товаров, ТМЦ собирались в течение месяца на субсчетах счета 44 «Коммерческие расходы». По окончании месяца они в полном объеме списывались на счет 90 «Коммерческие расходы».

4.1.7 Прочие аспекты бухгалтерского учета

На основании приказа генерального директора от 25.10.2023 года № 110 проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств общества:

- готовой продукции;
- сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, тары, запасных частей, инвентаря, инструмента и сменного оборудования, незавершенного производства;
- расчетов с банками, кассовой наличности, финансовых вложений;
- расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, по авансам полученным, авансам выданным, с прочими дебиторами и кредиторами;
- расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, расчетов с персоналом, подотчетными лицами.

Исходя из требований рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), в ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» устанавливается уровень существенности в оценке активов, пассивов и обязательств при отражении хозяйственных операций и составлении всех видов отчетности - 5% (включительно) от суммы выручки.

В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н Общество создает резерв по сомнительным долгам.

На основании п.6,35 и 50 ПБУ 4/99 проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, что указано в п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Общество в 2023 году создавало резерв по сомнительным долгам. Переходящий остаток за 2023 год составил 17 308 тыс.руб., в 2023 году начислен резерв на сумму 24 131 тыс.руб., восстановлен резерв в размере 16 353 тыс.руб.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Для формирования резерва составляется расчет процента ежемесячных отчислений в резерв, исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков и оплату труда, включая взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, в том числе и обязательное страхование от несчастных случаев, и фактические суммы расходов на оплату отпусков и оплату труда, включая взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, в том числе и обязательное страхование от несчастных случаев за текущий период.

По истечении отчетного года резерв на предстоящую оплату отпусков работников уточняется, и отражается в учете и отчетности в размере, подтвержденном специальным расчетом, основанным на количестве дней неиспользованного отпуска за прошедший отчетный год (п. 3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49). В 2023 году признан резерв на сумму 84 319 тыс.руб. и погашено за счет резерва 83 932 тыс. руб.

Общество в 2023 году создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество в 2023 году при ведении бухгалтерского учета не использовало:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

4.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в 2023 году велся на основании положения об учетной политике по налогообложению, утвержденного приказом генерального директора №216 от 30.12.2022 года.

4.2.1 Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию Российской Федерации.

Не признаются объектом налогообложения:

- операции, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ;
- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры;
- операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО;
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

Общество исчисляет сумму налога в соответствии с положениями, предусмотренными ст.166 Налогового Кодекса и уменьшает общую сумму налога на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 171 НК РФ.

Налоговая база определяется Обществом по данным бухгалтерского учета, как выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг). При этом передача прав собственности на товары, работы (услуги), осуществляемая на возмездной и безвозмездной основе, отражается в бухгалтерском учете на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» соответственно, с одновременным начислением налога и выставлением счета-фактуры либо УПД для целей налогообложения.

4.2.2 Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее - Налог) признавалась прибыль, полученная Обществом, а именно: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс РФ).

Общество обеспечивает обособленный учет доходов и расходов по следующим операциям:

- по реализации продукции (работ, услуг) собственного производства, покупных товаров; реализации имущества (за исключением ценных бумаг), имущественных прав; реализации прав требования;
- по иным.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство столовых, кухонных и прочих бытовых изделий, кроме столовых и кухонных приборов, и их составных частей из черных металлов, меди или алюминия;
- оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;
- торговля оптовая отходами и ломом;
- розничная торговля различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;
- другие виды деятельности, предусмотренные Уставом Общества.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Обществом производился методом начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов производился по методу оценки по средней стоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивались по методу оценки по средней стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществлялось линейным способом.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы «1:С Управление производственным предприятием».

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Обществом по месту нахождения организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового Кодекса, в целом по Обществу.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период.

4.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» за 2023 год сформирована в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- другими нормативными документами, регулирующими правила ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Настоящие пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» за 2023г. и подготовлены в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Она сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, а также принятых с ним Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина РФ не ранее 01.10.1998 года.

5 СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ

Арендодатель	Договор	Дата заключения	Стоимость предмета аренды		
			Здания, сооружения	Оборудование	Прочее
ООО «Райффайзен-Лизинг»	2021/18748	01.12.2021		50 683 535,33	

№ договора	Дата договора	Срок лизинга	Лизинговые платежи, включая НДС	Остаток лизинговых платежей, включая НДС	Выкупная цена предмета лизинга, включая НДС	Балансодержатель
2021/18748	01.12.2021	30.04.2025	67 886 699,57	16 839 324,80	1 000,00	лизингополучатель

6 СВЕДЕНИЯ О ПОСТОЯННЫХ (ОТЛОЖЕННЫХ) НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ)

6.1 Сведения о постоянных (отложенных) налоговых обязательствах (активах)

В соответствии с пунктом 2.2.6. «Порядок отражения постоянных и временных разниц» учетной политики: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства, предусмотренные ПБУ 18/02, отражаются в бухгалтерском балансе сальдированной (свернутой) суммой отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства.

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2023 год начислены следующие постоянные разницы:

Показатель	Сумма (тыс.руб.)
Постоянные налоговые обязательства	2 126
в том числе начисленные на:	
Расходы, не принимаемые для целей налогового учета	2 126

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2023 год начислены отложенные налоговые обязательства:

Отложенные налоговые обязательства	47 090
в том числе начисленные на:	
Арендные обязательства	8 693
Курсовые разницы	4 585
Проценты по обязательствам	33 812

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2023 год начислены отложенные налоговые активы:

Отложенные налоговые активы	9 262
в том числе начисленные на:	
Разница в учетах МПЗ и амортизации	9 262

6.2 Условный расход по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил 32 250 415 рублей.

6.3 Оплата налогов и сборов

За 2023 год Общество произвело перечисления налогов и сборов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды в размере 567 858 тыс. рублей.

7 ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7.1 Анализ финансового положения Общества

7.1.1 Структура имущества общества и источников его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		(гр.4- гр.2), тыс. руб.	(гр.4 : гр.2), *% - 100
	в тыс. руб.	в % к ва- люте ба- ланса	в тыс. руб.	в % к ва- люте ба- ланса		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Иммобилизованные средства	931321	40,3	934621	42,5	3300	0,4
2. Оборотные активы, всего	845190	36,6	813035	36,9	-32155	-3,8
в том числе:						
запасы (кроме товаров отгру- женных)	841727	36,4	809663	36,8	-32064	-3,8
в том числе:						
- сырье и материалы;	261821	11,3	427587	19,4	165766	63,3
- готовая продукция (товары)	524151	22,7	319222	14,5	-204929	-39,1
- затраты в незавершенном про- изводстве	55755	2,4	62854	2,9	7099	12,7
НДС по приобретенным ценно- стям	3463	0,2	3372	0,1	-91	-2,6
3. Ликвидные активы, всего	532339	23,1	452140	20,6	-80199	-15,1
из них:						
- денежные средства и кратко- срочные вложения;	19945	0,9	10767	0,5	-9178	-46,0
- дебиторская задолженность (срок платежа, по которой не более года);	512394	22,2	441373	20,1	-71021	-13,9
Пассив						
1. Собственный капитал	1446393	62,6	1325222	60,2	-121171	-8,4
2. Заемный капитал, всего:	488507	21,2	577058	26,2	88551	18,1
из них:						
- долгосрочные кредиты и зай- мы;	156332	6,8	96190	4,4	-60142	-38,5
- краткосрочные кредиты и зай- мы.	332175	14,4	480868	21,8	148693	44,8

3. Привлеченный капитал*	373950	16,2	297516	13,6	-76434	-20,4
Валюта баланса	2308850	100	2199796	100	-109054	-4,7

Привлеченный капитал состоит из текущей кредиторской и прочей краткосрочной кредиторской задолженности, кроме кредитов и займов.

В конце 2023 года отмечается рост иммобилизованных средств по сравнению с предыдущим годом. По сравнению с прошлым годом произошло снижение остатков денежных средств на 46 % и дебиторской задолженности на 13,9% привело к уменьшению ликвидных активов на 80 199 тыс.руб. Также произошло снижение оборотных активов общества в 2023 году на 32 155 тыс. руб., это связано с превышением объема реализованной продукции над производимой, что повлекло за собой уменьшение остатков сырья и материалов, незавершенного производства и готовой продукции на складе Общества.

Рост величины активов Общества связан, в основном, с ростом следующих позиций актива баланса (в скобках указана доля изменения данной статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- иммобилизованные средства – 3 300 тыс. руб. (0,4%)
- сырье и материалы – 165 766 тыс. руб. (63,3%)
- незавершенное производство – 7 099 тыс. руб. (12,7%)

Одновременно в пассиве баланса произошло увеличение краткосрочных заемных средств на 148 693 тыс.руб., но снизились долгосрочные заемные средства на 60 142 тыс.руб., что привело к росту заемного капитала на 18,1% по сравнению с прошлым годом. Также отмечается снижение собственного капитала на 121 171 тыс.руб.

7.1.2 Оценка стоимости чистых активов Общества

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		тыс. руб (гр.4- гр.2)	± % ((4-2) : 2)
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	1446393	62,6	1325222	60,2	-121171	-8,4
2. Уставный капитал	270855	11,7	270855	12,3	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	1175538	50,9	1054367	47,9	-121171	-10,3

Чистые активы общества на конец 2023 года превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов общества. В 2023 году показатель чистых активов снизился на 10,3%. Приняв во внимание одновременно и превышение чистых активов над уставным капиталом и их снижение за период, можно говорить об удовлетворительном финансовом положении общества по данному признаку.

7.1.3 Обзор результатов деятельности общества

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2023 год Общество получило прибыль от продаж в размере 219 762 тыс. руб., что равняется 8,2 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года выручка увеличилась на 264 837 тыс. руб., а прибыль от продаж на 97 514 тыс.руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение прочих доходов на 20 973 тыс.руб., при одновременном снижении и прочих расходов на 5 621 тыс.руб., что привело к уменьшению прибыли от прочих доходов и расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 16 012 тыс.руб. Рост выручки привел к росту прибыли от продаж и соответственно к увеличению налоговых обязательств на 15 352 тыс.руб. или 92,8%. Все эти изменения повлекли увеличение чистой прибыли за 2023 год на 71 247 тыс.руб.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в течение анализируемого периода.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	тыс. руб. (гр.2 - гр.3)	± % ((2-3) : 3)x100
1	2	3	4	5
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2 684 430	2 419 593	264 837	+10,9
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 464 668	2 297 345	167323	+7,3
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	219 762	122 248	97 514	+79,8
4. Прочие доходы	128 247	149 220	-20 973	-14,1
5. Прочие расходы	124 887	130 508	-5 621	-4,3
6. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	3 360	18 712	-15 352	-82,0
7. Прибыль до уплаты процентов и налогов	223 122	140 960	82 162	+58,3
8. Проценты к уплате	61 210	66 902	-5 692	-8,5
9. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль	34 509	17 902	16 607	+92,8
10. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+8+9)	127 403	56 156	71 247	+126,9
Справочно: Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (изменение стр. 1370)	121 171	229 541		

7.1.4 Раскрытие информации по сегментам

Распределение продаж в РФ по географическим сегментам:

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Череповца за 2023 год, тыс.руб. без НДС.

	Посуда эмалированная ТМ «СТАЛЬЭМАЛЬ»	Посуда с пр./пр покрытием	Всего
Центральный ФО	661 053	224	661 277
Южный и Северо-Кавказский ФО	78 297	64	78 361
Северо-западный ФО	87 869	346	88 215
Дальневосточный ФО	1 717	14	1 731
Сибирский ФО	26 328	24	26 352
Уральский ФО	88 584	0	88 584
Приволжский ФО	127 737	266	128 003
Крымский ФО	5 932	36	5 968
ЛНР	20 813	18	20 831

Всего	1 098 330	992	1 099 322
-------	-----------	-----	-----------

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Новокузнецка за 2023 год, тыс.руб. без НДС.

	Посуда эмали- рованная ТМ «Сибирские товары»
Центральный ФО	203 811
Южный и Северо-Кавказский ФО	21 039
Северо-западный ФО	0
Дальневосточный ФО	1 126
Сибирский ФО	128 978
Уральский ФО	54 482
Приволжский ФО	37 224
Всего	445 803

Распределение продаж по странам (экспорт):

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Череповца за 2023 год, тыс.руб. без НДС.

Страна	Выручка без НДС, тыс.руб.	Доля, %
АЗЕРБАЙДЖАН	58 560	8,2
БЕЛАРУСЬ	1 753	0,2
КАЗАХСТАН	323 772	45,5
КИРГИЗИЯ	101 724	14,3
ТАДЖИКИСТАН	19 004	2,7
ТУРКМЕНИЯ	26 921	3,8
УЗБЕКИСТАН	179 597	25,3
Всего	711 331	100.0

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Новокузнецка за 2023 год, тыс.руб. без НДС.

Страна	Выручка без НДС, тыс.руб.	Доля, %
АЗЕРБАЙДЖАН	47 876	11,2
БЕЛАРУСЬ	1 677	0,4
КАЗАХСТАН	86 048	20,1
КИРГИЗИЯ	52 491	12,2
МОНГОЛИЯ	8 834	2,1
ТАДЖИКИСТАН	14 399	3,4
ТУРКМЕНИЯ	19 542	4,6
УЗБЕКИСТАН	197 107	46,0
Всего	427 974	100.0

8 РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8.1 Курсовые разницы

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (31.12.2023 г.):

Доллар США USD – 89,6883 руб.

Евро EUR – 99,1919 руб.

Величина курсовых разниц, отнесенных на счета учета финансовых результатов общества:

Положительные – 383 424 065 руб.

Отрицательные – 386 282 143 руб.

Курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета нет.

8.2 Доходы и расходы по основным видам деятельности

Доходы и расходы по основным видам деятельности (тыс.руб.)

Номенклатурные группы	За 2023 год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-)
1	2	3	4
Посуда эмалированная ТМ "СТАЛЬЭМАЛЬ" и "VITROSS"	1 807 908	1 645 413	162 495
Посуда эмалированная ТМ "Сибирские товары"	873 643	816 713	56 930
Посуда с противопригорающим покрытием	1 030	533	497
Товары (Китай, Индия, прочее)	1 464	1 658	-194
Крышки стеклянные и нержавеющей в комплекте	352	331	21
Шликер	33	20	13
Итого	2 684 430	2 464 668	219 762

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (тыс.руб.)

Элементы затрат	За 2023 год
	Сумма, тыс.руб.
1	4
Материальные затраты	1 296 372
Расходы на оплату труда	574 324
Отчисления на социальные нужды	180 041
Амортизация	59 083
Прочие расходы	354 848
Итого	2 464 668

8.3 Прочие доходы и расходы

Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах):

№	Наименование статей	Сумма, руб.
1	Проценты к уплате	61 210 419,90
	Итого:	61 210 419,90

Прочие доходы и расходы (стр. 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) (руб.):

Прочие доходы и расходы	За 2023 год		
	Доходы без НДС, акцизами и пошлинами	Расходы без НДС, акцизами и пошлинами	Прибыль(+) убыток(-)
1	2	3	4
Курсовые разницы	0,00	2 858 077,81	-2 858 077,81
Штрафы, пени, санкции за нарушение договорных обязательств	107 929,34	594 487,62	-486 558,28
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	13 910 756,07	5 286 180,60	8 624 575,47
Расходы на оплату услуг банка	0.00	8 133 027,71	-8 133 027,71
Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду	3 638 974,24	0.00	3 638 974,24
Налоги и сборы	0.00	5 873 831,88	- 5 873 831,88
Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые при налогообложении	140 474,85	12 574 833,55	-12 434 358,70
Реализация металлолома	52 123 769,55	51 118 149,22	1 005 620,33
Реализация макулатуры	477 732,51	597 084,04	-119 351,53
Стоимость материалов, полученных от демонтажа, ликвидации ОС	1 389 091,51	0.00	1 389 091,51
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 139 285,25	1 453 725,77	1 685 559,48
Списание кредиторской (дебиторской) задолженностей	0,00	27,00	-27,00
Резерв по сомнительным долгам	16 352 814,40	24 130 614,07	-7 777 799,67
Государственная пошлина	28 062,00	226 392,00	-198 330,00
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	710 958,90	0,00	710 958,90
Субсидии	24 260 473,01	0.00	24 260 473,01
Возмещаемые расходы	11 966 227,31	12 040 337,67	- 74 110,36
Итого	128 246 548,94	124 886 768,94	3 359 780,00

Расшифровка заемных средств (стр.1410 и стр.1510 Бухгалтерского баланса) (руб.):

№	Наименование статей	Сумма, руб.	Обеспечение обязательства
1	Краткосрочные кредиты	474 911 987,32	Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком
2	Долгосрочные кредиты	96 190 000,00	Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком

3	Проценты, начисленные к уплате	5 955 919,87	Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком
	Итого	577 057 907,19	

9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

В 2023 году иных чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

10 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество непрерывно осуществляет свою деятельность с 2001 года, соблюдая непрерывность деятельности. У ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отсутствуют намерения по прекращению деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

От клиентов получены предварительные заказы на продукцию, сформирован план производства и соответственно план закупок технологического сырья и материалов. Заключены долгосрочные договоры на поставку основного технологического сырья и материалов, а также заключены договоры с сетевыми клиентами.

В Обществе сформирован бизнес-план на 2024 год, ежемесячно проводится анализ деятельности предприятия, контроль выполнения бизнес-плана и месячных планов производства и продаж. На основании выявленных отклонений корректируются производственные задания по потребностям коммерческой дирекции. Общество готово выполнять договорные условия и производить продукцию по заказам клиентов. Общество не зависит от поддержки третьих лиц и уверено в погашении кредитов и займов в установленные сроки, так как производится планирование поступления и расходования денежных средств, контроль возложен на директора по финансам и экономике.

Обществом производится анализ себестоимости выпускаемой продукции, мониторинг рынков сбыта, проанализированы цены на сопоставимую продукцию, выпускаемую на конкурирующих предприятиях. С 01.01.2024 года действует новый прайс-лист. Постоянно производится контроль дебиторской задолженности и формируется прогноз поступления денежных средств. Менеджеры коммерческой дирекции осуществляют контроль задолженности клиентов.

На производственной площадке в г.Череповце в 2023 году для уменьшения расхода металлопроката произведены следующие работы:

- разработана и опробована система автоматической подачи диска на пресс-автомате АИДА усилием 400 тн.

Для улучшения товарного вида изделий заключен договор и осуществлена поставка оборудования для изготовления профилегибочной полый металлической ручки. Оборудование запущено в эксплуатацию.

Для расширения ассортимента выпускаемой продукции производится выпуск следующих изделий:

- набор мисок с пластиковыми крышками;
- таз вместимостью 18 литров.

На 2024 год запланирован выпуск двух ободковых кастрюль (аналог кастрюль производства Финляндии).

В производственном здании введен в эксплуатацию центральный склад сырья и материалов. Продолжаются начатые ранее работы по реконструкции здания и его ремонту для переноса участка штамповки, инструментально участка.

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

Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

На основании приказа генерального директора №138 от 25.12.2023 года в связи с увеличением прожиточного минимума для трудоспособного населения и ростом потребительских цен на товары и услуги, на основании статьи 130,132,134 Трудового кодекса РФ и в соответствии с действующим коллективным договором, в целях повышения эффективности оплаты труда и уровня доходов работников Общества с 01.01.2024 года произведено дифференцированное увеличение заработной платы рабочих, а с 01.02.2024 года руководителей, специалистов и служащих на 5%.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена с соблюдением принципов непрерывности деятельности организации.

11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, требующие раскрытия информации о них в пояснениях:

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	Сумма к взысканию, руб.	Примечание
1	ООО "СТАЛЬЭМАЛЬ"	ООО «Акцент-Керамика»	О взыскании задолженности	157 831,51	Исковое заявление принято к производству. Возбуждено дело №А13-16012/2020. С 01.03.2021 г. рассматривается по общим правилам искового производства. В период с 19.11.2021 года по 08.12.2022 года в рамках судебного разбирательства проводилась судебная экспертиза спорного товара. По результатам повторной экспертизы Обществом принято решение об отказе от заявленных требований. Определением от 16.02.2023 года по делу №А13-16012/2020 производство прекращено.
2	ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»	ТОО «АСТОРГ БИЗНЕС»	О взыскании задолженности по договору поставки	14 252 707,04	Исковое заявление принято к производству. Возбуждено дело №А13-8780/2022. Решение вынесено 28.11.2022 года и вступило в законную силу 28.12.2022 года. В апелляционной и кассационной инстанциях не обжаловано. В настоящее время ведется работа по принудительному исполнению принятого решения.
3	ПАО Сбербанк	ООО ТК «АЛКО»	О признании должника несостоятельным (банкротом)		27.02.2023 года Арбитражным судом г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области по заявлению ПАО Сбербанк возбуждено дело №А56-14960/2023 о признании несостоятельным (банкротом) ООО ТК «АЛКО». Определением от 14.04.2023 года в отношении должника введена процедура наблюдения. В июле 2023 года Обществом в Арбитражный суд г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области направлено заявление о включении в реестр тре-

					бований кредиторов ООО ТК «АЛКО» задолженности в размере 11 655 025,18 руб. Определением от 18.10.2023 года в отношении должника введена процедура конкурсного производства. 10.01.2024 года состоялось судебное заседание по вопросу включения в реестр требований кредиторов ООО ТК «АЛКО» кредиторской задолженности ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ». Определением арбитражного суда требования Общества включены в реестр кредиторов 3 очереди в полном объеме в размере 11 655 025,18 руб.
4	ООО УК «Новокузнецкий индустриальный парк» (ООО УК НИП)	ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»	О взыскании задолженности за услуги по подаче железнодорожных вагонов	677 606,40 за услуги 75 910,25 неустойка	Исковое заявление принято к производству. Возбуждено дело №А27-10596/2023. Определение суда от 14.09.2023 года к участию в деле привлечено третье лицо – РЭК Кузбасса. Определением суда от 18.01.2024 года рассмотрение дела отложено на 22.02.2024 года.

У ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»
«21» февраля 2024 г.



А.А. Коленов