

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Донминерал» за 2023 г.**

### **1. Основные сведения об организации**

Юридический и фактический адрес: 394036, Воронежская обл., Воронеж г, Революции пр-кт, дом № 1А, офис 77/2

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области 23.11.2016 г.

ИНН 3666214339, КПП 366601001, ОГРН 1163668117425

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Участниками/Акционерами Общества являются: Емелин Ю.А. и доля 100 %.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. руб.

Средняя численность работников составила 8 человека.

### **2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах**

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

ООО «РУСГЕОЛОГИЯ» – участник Общества;

В 2023 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

-

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г., составила:

0 тыс.руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г., составила:  
0 тыс.руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2023 г., составила:  
0 тыс.руб

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2022 г., составила:  
37 тыс.руб.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

Наименование строки	2023 год	2022 год
Поступило денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:		
ООО «РУСГЕОЛОГИЯ»	850	0
Направлено денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:		
ООО «РУСГЕОЛОГИЯ»	887	2247
Направлено денежных средств по инвестиционной деятельности всего, в том числе:		
-	0	0

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Конечный бенефициар Общества: Емелин Юрий Анатольевич.

### 3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:  
за 2023 год:

- заработная плата – 1 035 тыс. руб.;
- страховые взносы - 300 тыс. руб.

за 2022 год:

- заработная плата - 898 тыс. руб.;
- страховые взносы - 260 тыс. руб.

### 4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2023 год составили: 1 264 665 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2022 год составили: 1 182 149 тыс. руб. (без НДС).

#### **5. Себестоимость продаж**

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 1 137 432 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 1 146 558 тыс. руб.

#### **6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме 108 903 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 23 244 тыс. руб.

#### **7. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 4 494 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- штрафы - 4240 тыс. руб.;
- возмещение судебных расходов – 246 тыс. руб.;
- процент на остаток по р/с – 8 тыс. руб.;

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 4 964 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- штрафы – 4 836 тыс. руб.;
- процент на остаток по р/с, проценты к получению - 128 тыс. руб.;

#### **8. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 7 943 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- штрафы – 7 009 тыс. руб.;
- резерв – 860 тыс. руб.;
- прочее, услуги банка – 59 тыс. руб.;
- премии – 15 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 6 901 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- штрафы – 6 400 тыс. руб.;
- премии – 389 тыс. руб.;
- услуги банка, прочее - 112 тыс. руб.;

#### **9. Расчеты по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 105 512 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

Общество использует балансовый способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) составил 21 107 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) составил 21 102 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) составил 5 тыс. руб. (со знаком «минус»).

Налог на прибыль с постоянной разницы рассчитывается как разница между налогом на прибыль по декларации и бухгалтерской прибылью до налогообложения, умноженной на 20%, и составляет 3 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 21 105 тыс. руб.

#### **10. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 1\_ от «\_31\_» декабря 2021 г.

**В связи с тем, что в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г. не в полном объеме раскрыта информация о переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Аренда» с 01.01.2022 г., в текущих Пояснениях раскрывается следующая информация за 2022 г.:**

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются  
альтернативно;

Последствия изменения учетной политики арендатором не отражаются в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно.

Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 настоящего Стандарта, арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на

нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При этом, за ставку дисконтирования принимается ставка 12 % (основание: действующий процентный договор займа, в котором проценты уплачиваются в размере 12 %).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств для бухгалтерской отчетности за 2022 год отражается на 31.12.2021 г. При этом, в отчетности за 2022 год данные за 2021 год отражаются с учетом корректировки.

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

### **Учет основных средств и капитальных вложений**

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Учет незначительных активов (стоимостью менее 100 000 руб.) осуществляется на счете 10.21 с применением следующих субсчетов:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (Дт 10.21.1-Кт60)

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (Дт сч.затрат – Кт 10.21.2) с признанием расходов в момент оприходования. А также отражением по Дт10.21.2 и

Кт10.21.1 в момент ввода в эксплуатацию с одновременным отражением актива на забалансовых счетах.

Затраты по текущему ремонту и поддержанию работоспособности основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта. Существенные затраты на ремонт, производимые реже чем 1 раз в 12 месяцев капитализируются и принимаются к учету как отдельный объект основных средств.

Дата ввода в эксплуатацию и срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется приказом руководителя с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Объект ОС учитывается в качестве инвентарного объекта со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начало начисления амортизации производится с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию и прекращается в момент списания основного средства.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков и инвестиционной недвижимости) производится линейным способом.

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

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в год.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

**Учет материально-производственных запасов** осуществляется, начиная с 2022 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. Указанная информация также не была раскрыта в бухгалтерской отчетности за 2021 г., поэтому

подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

**Учет аренды с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

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

Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01.03 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (счет 01.К).

**Резервы по сомнительным долгам** Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2023 г. сомнительных долги есть, - резерв создается.

**Так как основным видом деятельности Общества является торговля покупными прочими строительными материалами, коммерческие расходы, включают в себя и управленческие,** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

**Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:**

- по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднечасовой заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Перевод долгосрочной кредиторской задолженности** по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

#### **Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете**

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

### **11 Информация, связанная с использованием денежных средств**

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2023 году осуществлялось в сумме 14 400 тыс. руб. на срок с 31.12.23 по 09.01.24г. В 2022г. на депозитных счетах размещалось 62 750 тыс. руб. на срок с 10.03.22 по 31.05.22г.

### **12. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

-Дт 09- Кт 84.01 – 934 тыс. руб. «Отражен Отложенный налоговый актив по Арендным обязательствам»

-Дт 84.01- Кт 77 – 934 тыс. руб. (Отражено Отложенное налоговое обязательство по Арендным платежам»

### **13. Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г.**

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по состоянию на 31.12.2021 г. отражены с учетом корректировок, связанных с началом применения стандартов:

**Корректировка данных за 2022 г.  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	129	4 670	4 800
Отложенные налоговые активы	1180	-	934	934
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>129</b>	<b>5 604</b>	<b>5 734</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	103	934	1 038
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>68 993</b>	<b>934</b>	<b>69 927</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>69 123</b>	<b>6 538</b>	<b>75 661</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	934	934
Прочие обязательства	1450	-	5 604	5 604
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>6 538</b>	<b>6 538</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>69 123</b>	<b>6 538</b>	<b>75 61</b>

**14. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. по договорам аренды.**

**Наличие и движение прав пользования активом**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период начислено амортизации	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Другие виды основных средств (ППА)	5202	за 2023г.	4 670	(934)	-	(934)	4 670	(1 868)
	5212	за 2022г.	4 670	-	-	(934)	4 670	(934)

**Наличие и движение обязательств по аренде**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						

Договоры						
76.07	740	4 436	2 408	1 405	539	3 232
76.07.1		4 436	1 204			3 232
СДМ-БАНК (ПАО)		4 436	1 204			3 232
426/2021 от 01.07.2021		4 436	1 204			3 232
76.07.2			1 204	1 204		
СДМ-БАНК (ПАО)			1 204	1 204		
426/2021 от 01.07.2021			1 204	1 204		
76.07.9	740			201	539	
СДМ-БАНК (ПАО)	740			201	539	
426/2021 от 01.07.2021	740			201	539	

### 15. Исправление ошибок прошлых лет

За отчетный период выявлены существенные ошибки в учете и отчетности, относящихся к 2022 году:

В Отчете о движении денежных средств за 2023 г. внесены исправления в предыдущий отчетному периоду 2022 г. :

Код строки	Наименование	По данным Отчета о движении денежных средств за 2023 г. за период 2022	По данным Отчета о движении денежных средств за 2022 г.	Отклонения	Причина расхождений
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
4110	<b>Поступления - всего</b>				
	в том числе:				
4119	Прочие поступления	67 748	4 998	62 750	за счет включения в обороты ДС депозитов
4120	<b>Платежи - всего</b>	-1 216 852	-1 149 940	-66 912	
	в том числе:				
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-1 130 549	-1 129 409	-1 140	за счет включения арендных платежей
4122	в связи с оплатой труда работников	-5 374	-7 656	2 282	за счет не включения страховых взносов и НДФЛ
4129	прочие платежи	-80 929	-12 875	-68 054	за счет включения в обороты ДС депозитов, а также страховых взносов, НДФЛ
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
4220	<b>Платежи всего</b>		-217	217	
	в том числе:				
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	-217	217	за счет не включения платежей за внеоборотные активы
	<b>Денежные потоки от финансовых</b>				

	операций				
4320	Платежи всего		-20 343	3 945	
	в том числе:				
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-16 398	-19 175	2 777	за счет не включения НДФЛ
4329	прочие платежи	0	-1 168	1 168	за счет не включения арендных платежей

В Отчете о финансовых результатах за 2023 г. внесены исправления в предыдущий отчетному периоду 2022 г. :

Код строки	Наименование	По данным Отчета о финансовых результатах 2023 г. за период 2022	По данным Отчета о финансовых результатах за 2022 г.	Отклонения	Причина расхождений
2520	Результат от прочих операций, не включенный в чистую прибыль (убыток) периода	19 175	0	19 175	За счет не отражения начисленных дивидендов участнику в 2022 г.

В 2023 году начислены дивиденды в сумме 20 275 тыс. руб. и отражены в Отчете о финансовых результатах по 2520 «Результат от прочих операций, не включенный в чистую прибыль (убыток) периода».

#### 16. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

#### 17. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

#### 18. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2023 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

#### 19. Влияние санкций

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

## **20. Непрерывность деятельности**

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- ДСК ГРАС Саратов в сумме 6 000 тыс. руб. (задолженность по авансам полученным)
- ДСК ГРАС Светлоград в сумме 7 564 тыс. руб. (задолженность по авансам полученным).

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил 87 984 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 10 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 40 952 тыс. руб., что свидетельствует об устойчивой платежеспособности Общества.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

## **21. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

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

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

### ***Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### ***Правовые риски***

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### ***Страновые и региональные риски***

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

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

### ***Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовомговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор ООО «Донминерал»

01.03.2024 г.



Емелин Ю.А.