Пояснение к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах ООО «Салаватметалл» за 2023 год

1. Обще сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Салаватметалл» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Салавату Республики Башкортостан 0266 от 05.12.2007 г.

Юридический адрес: Республика Башкортостан, г. Салават, ул. Молодогвардейцев, 60, помещение 2, 5.

ИНН 0266029865, КПП 026601001, ОГРН 1070266001959

ОКВЭД – 25.61 «Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы»

Общество является коммерческой организацией, основным видом деятельности которой является обработка металлов и нанесение покрытий на металлы; обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения.

Уставной капитал – 280 010 000 руб.

Участниками Общества являются:

- Донцов Дмитрий Юрьевич – номинальная стоимость доли 210 007 500 руб. (75 %).;
- Юшин Эдуард Анатольевич – номинальная стоимость доли 70 002 500 руб. (25 %).

Единственным исполнительным органом является – генеральный директор Кулешов Юрий Александрович.

Филиалов и представительств у Общества нет.

Лицензии отсутствуют.

2. Основные финансово – экономические показатели деятельности ООО «Салаватметалл»

Таблица 1.Экономические показатели за 2023 г.

Наименование	2022 г	2023 г
Фонд оплаты труда (руб.)	28 083 940	32 314 568
Среднесписочная численность (чел)	49	47
Средняя заработная плата (руб.)	573 142	687 544
Выручка от реализации без НДС (руб.), в т.ч.	296 748 755	292 041 552
- продукцию	0	0
- за услуги цинкования	277 673 290	286 900 345
- реализация товаров	0	0
- услуги по монтажу барьерного ограждения	18 729 492	0
- прочие услуги	345 973	5 141 207

В 2023 г. были введены в эксплуатацию основные средства:

- Склад (ограждение) цветных металлов,
- Толщиномер портативный DUALSCORE MPOR (605-097) 2 шт.,

- Таль электрическая 5 MT525 H14 V8 2/1,
- Таль электрическая 10 MT525 H13 V4 4/1,
- Персональный компьютер (в сборе для АСУ ТП)

Всего введено в эксплуатацию основных средств на сумму 2 378 955 руб.

В 2023 г. Общество приобрело «Программное обеспечение для 2-х контролеров Siemens S7 300» на сумму 2 000 000,00 руб. 26.12 2023 г. данное программное обеспечение было принято на учет как нематериальный актив.

В 2023 г. Общество оказывает услуги по цинкованию металлоконструкций, услуги по обработке (доработке) металла. Услуг по цинкованию металлоконструкций было произведено на сумму 286 900,3 тыс.руб.

Выручка от реализации прочих услуг в отчетном периоде составила 5 141,2 тыс.руб., в том числе:

- услуги по хранению груза – 3 957,8 тыс.руб.,
- услуги по обработке (доработке, зачистке, изготовление технологических петель) – 278,6 тыс.руб.,
- услуги по расцинковке – 904,8 тыс.руб.

Труд и заработная плата

Списочная численность работников общества на 01.01.2024 г. составляет 54 чел., из них:

18 чел. - руководители и специалисты

36 чел. – производственные рабочие

Из общего числа работников предприятия:

12 женщины

42 мужчин

Среднесписочная численность за 2023 г. составляет 47 чел.

За 2023 год ФОТ составил 32 314,6 тыс.руб.:

в т.ч. по списочному составу 32 214,8 тыс.руб.

по трудовым соглашениям 99,8 тыс.руб.

Среднемесячная заработная плата на одного работника за 2023 год составляет 57 118 руб.

3. Основные аспекты учетной политики

3.1. Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет в ООО «Салаватметалл» ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее Федеральный закон "О бухгалтерском учете"), положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, другими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

3.2. В 2023 году применялась учетная политика, утвержденная приказом руководителя № 222 от 31.12.2022 года.

3.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Количество бухгалтеров в штате – 2 человека.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы "1С:Предприятие 8.3".

3.4. Уровень существенности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5 процентам от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

3. 5. Изменение учетной политики

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Учетная политика в течение отчетного периода не изменялась.

3.6. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики не производилась и в бухгалтерской отчетности не отражено.

3.7. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено и в бухгалтерской отчетности не отражено.

Учет основных средств

В части разделения средств труда на основные средства и материалы считать объектами основных средств объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000,00 руб. за единицу.

Амортизация ОС начисляется линейным способом - исходя из фактической себестоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования. Установить срок полезного использования объекта ОС при его отсутствии в технических условиях или не возможности установлении в централизованном порядке, а также объекта ОС, ранее использованного у другой организации, исходя из ожидаемого физического износа.

Учет МПЗ, готовой продукции, товаров

Учет материальных ценностей производится по фактическим ценам. МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ФСБУ 06/2020, и стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет затрат, включаемых в себестоимость и готовой продукции

Вести учет затрат на производство продукции (работ, услуг), используя калькуляционный вариант в дебет счетов учета реализации (с использованием счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы»).

На счетах учета затрат формировать фактическую себестоимость. Прямые расходы относить в дебет счета 20 «Основное производство». По дебету 25 «Общепроизводственные расходы» отражать косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного и вспомогательного производств соответственно. По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции (работ, услуг) в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция» и 90 «Продажи» пропорционально объему произведенной продукции в стоимостном выражении.

Движение готовой продукции в течение месяца отражается по плановой себестоимости с корректировкой до фактической себестоимости заключительными проводками по концу месяца, формирующимися документом «закрытие месяца».

Расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально заработной плате.

Общехозяйственные расходы списываются на счет учета счетов реализации товаров, работ, услуг. Общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 26 с последующим списанием по методу директ-костинг.

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде в бухгалтерском учете списываются единовременно, в момент получения документов о произведенных услугах. В целях налогового учета, затраты произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в учете как расходы будущих периодов и списывать равномерно в течение срока, определенного в договоре или (при отсутствии такого) приказом руководителя.

ООО «Салаватметалл» осваивает новое производство. Затраты связанные с освоением производства по горячему цинкованию относятся на балансовый счет 97.21 «Освоение нового производства ЦГЦ». Данные затраты собранные на счете 97.21 «Освоение нового производства ЦГЦ» с марта 2011 г. списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» равными долями рассчитанными на срок окупаемости по бизнес-плану.

Затраты связанные с пуско-наладочными работами производства по горячему цинкованию относятся на балансовый счет 97.21 «Пуско-наладочные работы». К данным затратам относятся прямые затраты отраженные на счетах 20.01 «Услуги по цинкованию», 25 «Цех горячего цинкования» в пропорциональном отношении оцинкованной продукции к проектной мощности оборудования линии горячего цинкования в месяц (40 000 тн / 12 мес.).

Затраты по пуско-наладочным работам формируются на период настройки, отладки оборудования и технологических процессов до достижения объема выпуска готовой продукции (услуг по переработке) равного 75% плановой мощности оборудования (2 500 тн/мес.) или в течении 12 месяцев, в зависимости от того какое из указанных событий наступит раньше. С марта 2012 г. затраты собранные на счете 97.21 «Пуско-наладочные работы» списываются в дебет счета 20 «Услуги по цинкованию» равными долями рассчитанными на срок полезного использования оборудования линии горячего цинкования.

Учет прочих операций

26 апреля 2017 г. между ООО «ДИОЛ» и ООО «Салаватметалл» был оформлен заем на сумму 15 500 000 руб., срок погашения 31.12.2026 г. по дополнительному соглашению № 1 от 23.12.2023 г. На 31.12.2023 г. заем погашен в полном объеме.

На 31.12.2023 г. остаток по начисленным и непогашенным процентам по займу составляет 2 492 945,45 руб.

26 апреля 2021 г. между ИП Донцовым Д.Ю. и ООО «Салаватметалл» оформлен заем на сумму 16 225 000 руб., срок погашения 30 июня 2021 г. Дополнительным соглашением № 1 от 24.06.2021 г. сумма займа увеличена до 20 500 000,00 руб. Дополнительным соглашением № 2 от 30.06.2021 г. срок займа продлен до 30.06.2022 г. Дополнительным соглашением № 3 от 31.12.2021 г. срок займа продлен до 31.12.2026 г. На 31.12.2023 г. заем погашен в полном объеме, начисленные проценты по займу погашены в полном объеме.

10 сентября 2021 г. между ИП Донцовым Д.Ю. и ООО «Салаватметалл» оформлен заем на сумму 7 800 000 руб., срок погашения 10 сентября 2024 г. На 31.12.2023 г. заем погашен в полном объеме, начисленные проценты по займу погашены в полном объеме.

В бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» отражена сумма начисленных процентов по долгосрочным займам 4 475 644 руб.

Таблица 2. Полученные и уплаченные долгосрочные займы (в рублях).

Наименование	Договор	Сумма займа на 01.01.2023	Сумма уплаченного займа за 2023 г.	Сумма начисленных процентов за 2023 г.	Сумма уплаченных процентов за 2023 г.	Сумма непогашенных процентов на 31.12.2023 г.	Сумма непогашенных займов на 31.12.2023 г.
ООО ДИОЛ	№ 1/17 от 26.04.2017 г.	9 500 000	9 500 000	260 822	8 000 000	2 492 945	-
ИП Донцов Д.Ю.	№ 1/21 от 26.04.2021	9 500 000	9 500 000	121 460	552 337	-	-
ИП Донцов Д.Ю.	№ 10/09/2021КМЗ от 10.09.2021 г.	2 300 000	2 300 000	92 797	920 614	-	-
ООО ЕВРООЙЛ	№ 01/14 от 15.01.14 г.	-	-	-	6 267 042	805 746	-
ООО ЕВРООЙЛ	№ 02/13 от 23.09.13 г.	-	-	-	3 232 958	-	-
ООО ЕВРООЙЛ	Согл.о нов.долга	-	-	-		1 176 954	-
ИТОГО						**4 475 645**	-

Переоценка валюты производится операцией «Закрытие месяца», отрицательная разница считается прочими расходами предприятия и отражается на счете 91.02 «Курсовая разница», положительная разница считается прочими доходами и отражается на счете 91.01 «Курсовая разница». За 2023 г. положительная курсовая разница по операциям в иностранной валюте составила 123 377 руб., отрицательная – 315 793 руб.

В 2023 г. ООО «Салаватметалл» производило расчеты по валютным счетам.

Таблица 3. Обороты по валютным счетам за 2023 г. составляют:

Банк	**Остаток на 01.01.2023 г.**	**Поступило**	**Оплата**	**Остаток на 31.12.2023 г.**
АО АКБ «ЦентроКредит»	76,41	32,81	9,04	100,18
АО «Райфайзенбанк» Поволжский филиал	0,00	322 717,26	322 717,26	0,00

Курсовые разница в 2023 г. возникли по пересчету кредиторской задолженности по договору от 27.02.2012 г. с контрагентом ООО «Кернер».

В 2016 г. ООО «Салаватметалл» заключило соглашения о новации с ООО «БИТУМ», ООО «ЕВРООЙЛ», ООО «ДорСетьКонструкция», переведя займы в вексельные обязательства.

В 2018 г. по Договору уступки права требования № 3/18 от 01.12.2018 г. право требования гашения долга по векселям № 0006 и № 0007 перешло от ООО «ЕВРООЙЛ» к ООО «БИТУМ». 31.12.2018 г. Обществом получено заявление на оплату векселей № 1 на сумму 51 694 800 руб. в срок не позднее 30.06.2019 г. (по векселям № 0006 - 21 300 000, № 0007 – 30 394 800) и заявление на оплату векселей № 2 от 31.12.2018 г. на сумму 92 710 000,00 руб. (по векселям № 0001 – 23 000 000, № 0002 – 11 000 000, № 3 – 58 710 000).

28.06.2019 г. между ООО «БИТУМ» и ООО «Салаватметалл» подписано соглашение о порядке и сроках погашения задолженности на сумму 144 404 800,00 руб. С июля 2019 г. ООО «Салаватметалл» производит расчет по данному соглашению в размере 500 000,00 руб. в месяц. На 31.12.2023 г. сумма задолженности по соглашению составляет 125 404 800,00 руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма задолженности по соглашениям.

28 июня 2017 г. между ООО «БИТУМ» и ООО «Салаватметалл» было заключено соглашение о порядке и сроках погашения задолженности на сумму 127 400 000,00 и процентов в размере 12% годовых от суммы долга. В 2023 году задолженность частично погашена. На 31.12.2023 г. сумма задолженности составляет **125 000 000,00** руб., сумма неуплаченных процентов составляет **23 184 466,04** руб.

31.12.2019 г. между ООО «БИТУМ» и ООО «Салаватметалл» было подписано соглашение о новации на срок до 31.12.2030 г., в котором отражены суммы неоплаченных процентов по долгосрочным договорам займа в размере 23 567 792,38 руб. и суммы неоплаченных % по вексельным обязательствам в размере 62 601 345,47 руб. В 2023 г. данная задолженность частично погашена на сумму 269 137,85 руб. Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2023 г. составляет **85 900 000,00** руб.

20.01.2020 г. между ООО «БИТУМ» и ООО «Салаватметалл» было заключено соглашение о порядке и сроках погашения задолженности на сумму 21 186 147,98 руб. в котором отражены суммы неоплаченных договоров уступки прав требования, в том числе:

- договор уступки прав требования № 12/15 от 31.08.2015 г. на сумму 1 032 499,98 руб.,
- договор уступки прав требования № 13/15 от 31.08.2015 г. на сумму 987 999,97 руб.,
- договор уступки прав требования № 1/16 от 31.12.2016 г. на сумму 19 165 648,03 руб.

В 2023 г. данная задолженность частично погашена на сумму 236 147,98 руб. Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2023 г. составляет **20 950 000,00** руб.

На 31.12.2023 г. данная задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» всего на сумму **255 034 466,04** руб.

Отражение результатов инвентаризации.

Инвентаризационной комиссией на 31.12.2023 г. была выявлена просроченная дебиторская задолженность (задолженность с истекшим сроком исковой давности) на сумму

23 621,15 руб. и просроченная кредиторская задолженность (задолженность с истекшим сроком исковой давности) на сумму 1 000,00 руб. Задолженности были списаны со счетов бухгалтерского учета.

4. Оценочные обязательства

В отчетном периоде Общество создавало следующие виды резервов:

Вид резерва	Сумма на 31.12.2023 тыс. руб.	Примечание
Резерв на оплату отпуск и выплату вознаграждения	3 351,4	стр. 1540 баланса
Резерв по сомнительным долгам	72,4	отражен за минусом в составе стр. 1230 баланса

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Учет условных фактов хозяйственной деятельности ведется в соответствии ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности".

К условным фактам хозяйственной деятельности (п. 3 ПБУ 8/01) относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- другие аналогичные факты.

Таблица 4. Судебные иски.

№ пп	Истец	Ответчик	Сумма иска	Стадия рассмотрения	Примечание
1	ООО «Салаватметалл»	ООО «Уральские опоры»	10 618 626,39	Рассмотрено, получен ИЛ ФС № 040150167	Составлен договор цессии 08.06.2023 г. между АО «Сириус» и ООО «Салаватметалл» . По договору получена сумма **9 584 725,81** руб.
2	ООО «Точинвест-Установка»	ООО «Салаватметалл»	23 579 417,25	Рассмотрено	Подписано мировое соглашение на сумму **17 548 765,74** руб. Погашено по мировому соглашению в полном объеме.

3	ООО «Салаватметалл»	АО КТЦ Металлоконструкция	500 000,00	Рассмотрено	Погашено в полном объеме.
4	ООО «Салаватметалл»	АО «Башкиравтодор»	24 355 743,74	Рассмотрено	Погашено в полном объеме.

6. Информация о связанных сторонах

На 31 декабря 2023 г. связанными сторонами ООО «Салаватметалл» являются:

1. Донцов Дмитрий Юрьевич – 75% уставного капитала Общества;
2. Юшин Эдуард Анатольевич – 25% уставного капитала Общества;
3. Кулешов Юрий Александрович – единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

С участниками Общества согласовываются все существенные сделки предприятия, бизнес – план, финансовый план и другие виды документов.

Также предоставляется на согласование годовая бухгалтерская отчетность ООО «Салаватметалл».

В отчетном периоде иных операций со связанными сторонами кроме выплаты заработной платы руководителю не осуществлялось.

Согласно п. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) сообщаем следующую **информацию по основному управленческому персоналу:**

1. Генеральным директором Общества является Кулешов Юрий Александрович, согласно приказу № 219/к от 24.12.2022 г. В 2023 г. начислена заработная плата в сумме 2 812 687,69 руб., перечислено 2 708 368,52 руб., НДФЛ начислено и перечислено 351 435 руб., начислено и перечислено взносов в фонды 479 791,52 руб.

2. Коммерческим директором являлся Айсин Р.З., согласно приказу № 83к от 01.11.2016 г. В 2023 г. коммерческому директору начислена заработная плата в сумме 1 750 418,74 руб., перечислено 1 656 061,37 руб., НДФЛ начислено и перечислено 215 288 руб., начислено и перечислено взносов в фонды 316 147,68 руб.

3. Зам. Генерального директора по производству является Андреев С.Н. согласно приказу № 78/2к от 25.10.2016 г. За 2023 г. начислена заработная плата в сумме 1 985 089,56 руб., перечислено 1 892 290,04 руб., НДФЛ начислено и перечислено 244 565 руб., начислено и перечислено взносов в фонды 342 526,49 руб.

4. Главным бухгалтером является Винникова О.В., согласно приказу № 57к от 30.10.2008 г. В 2023 г. начислена заработная плата в сумме 1 773 228,92 руб., перечислено 1 676 152,38 руб., НДФЛ начислено и перечислено 216 436 руб., начислено и перечислено взносов в фонды 317 120,76 руб.

На основании ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 г. №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее по тексту – Федеральный закон) Обществом проведена идентификация бенефициарных владельцев. В ходе мер выявлены физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества, а именно:

- Донцов Дмитрий Юрьевич – доля 75% в уставном капитале Общества;
- Юшин Эдуард Анатольевич – доля 25% в уставном капитале Общества.

7. События после отчетной даты

Учет событий после отчетной даты ведется в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной». Событий, возникших после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности у Общества нет.

8. Информация о выданных и полученных обеспечениях

В 2023 г. ООО «Салаватметалл» в рамках кредитных соглашений № КС-ЦН-724980/2018/00018 от 11.05.2018 г. и № КС-ЦН-724980/2018/00019 от 11.05.2018 г. для обеспечения исполнения обязательств ООО «БИТУМ» перед Банком ВТБ (ПАО) продолжали действовать следующие договора:

- Договор залога оборудования № ДИ-ЦН-724980/2020/00040 от 30.07.2020 г. на сумму 97 574 268,71 руб.
- Договор об ипотеке здания и земельного участка № ДИ-ЦН-724980/2022/00040 от 30.07.2020 г. на сумму 10 760 000,00 руб.
- Договор поручительства № ДП4-ЦН-776011/2022/00011 от 04.02.2022 г. на сумму 600 000 000,00 руб.
- Договор поручительства № ДП4-ЦН-776011/2022/00012 от 04.02.2022 г. на сумму 400 000 000,00 руб.
- Договор поручительства № ДП4-ЦН-776011/2022/00014 от 04.02.2022 г. на сумму 400 000 000,00 руб.

9. Риски финансово-хозяйственной деятельности.

9.1. Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страновому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

9.2. Правовые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

9.3. Финансовые риски

Рыночный риск – риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров - цен и ценовых индексов на товары, работы услуги, ценные бумаги и др., процентных ставок, курсов иностранных валют.

Стоимость на цинк зависит от котировки цены на Лондонской бирже металлов и от курса доллара.

Существует риск удорожания сырья, приобретаемое Обществом на российском рынке.

9.4. Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок через денежный поток по процентам, поскольку не заключало кредитные договоры с кредитными учреждениями.

9.5. Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом услуги, соблюдения сроков исполнения заказов, а также участие Общества в каком-либо сговоре. Соответственно влияние репутационных рисков оценивается Обществом, как незначительное.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений. Этот процесс, встроен в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

10. Допущение непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Генеральный директор ООО «Салаватметалл» Кулешов Ю.А.

Главный бухгалтер ООО «Салаватметалл» Винникова О.В.

22.03.2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	-	-	2 000	-	-	-	-	-	-	2 000	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программное обеспечение	5101	за 2023 г.	-	-	2 000	-	-	-	-	-	-	2 000	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	463 881	(208 968)	2 379	-	-	(16 022)	-	-	-	466 260	(224 990)
	5210	за 2022 г.	474 734	(237 841)	-	(9 441)	9 431	(16 135)	-	(1 412)	35 577	463 881	(208 968)
в том числе: Другие виды основных средств (Земельные участки)	5201	за 2023 г.	48 084	-	-	-	-	-	-	-	-	48 084	-
	5211	за 2022 г.	48 084	-	-	-	-	-	-	-	-	48 084	-
Сооружения	5202	за 2023 г.	40 857	(29 015)	222	-	-	(406)	-	-	-	41 079	(29 421)
	5212	за 2022 г.	39 380	(27 646)	-	(1 657)	1 657	(396)	-	3 134	(2 630)	40 857	(29 015)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023 г.	245 531	(154 684)	308	-	-	(12 512)	-	-	-	245 838	(167 196)
	5213	за 2022 г.	256 941	(182 046)	-	(7 784)	7 774	(12 600)	-	(3 626)	32 188	245 531	(154 684)
Офисное оборудование	5204	за 2023 г.	110	(110)	688	-	-	(19)	-	-	-	798	(129)
	5214	за 2022 г.	293	(197)	-	-	-	-	-	(183)	87	110	(110)
Транспортные средства	5205	за 2023 г.	9 180	(4 041)	-	-	-	(1 209)	-	-	-	9 180	(5 250)
	5215	за 2022 г.	9 180	(2 844)	-	-	-	(1 210)	-	-	13	9 180	(4 041)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023 г.	1 404	(453)	1 162	-	-	(190)	-	-	-	2 566	(643)
	5216	за 2022 г.	2 126	(915)	-	-	-	(180)	-	(722)	642	1 404	(453)
Здания	5207	за 2023 г.	118 715	(20 665)	-	-	-	(1 686)	-	-	-	118 715	(22 351)
	5217	за 2022 г.	118 730	(24 193)	-	-	-	(1 749)	-	(15)	5 277	118 715	(20 665)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	168	278	-	(222)	224
	5250	за 2022 г.	168	-	-	-	168
в том числе: Система пожарной сигнализации и оповещения ЦГЦ	5241	за 2023 г.	168	56	-	-	224
	5251	за 2022 г.	168		-	-	168
Склад (ограждение)цветных металлов	5242	за 2023 г.	-	222	-	(222)	-
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: Здание ЦМК	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: Оборудоване линии горячего цинкования МК модели «KVKKoerner 40.000SM»	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	12	12	868
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 737	4 737	4 997
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	9 403	9 403	9 403
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	108 160	125 380	125 380
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозит	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе: Вексель	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	134 313	-	134 313	186 179	(152 789)	-	-	X	134 313	(2 316)	165 38
	5420	за 2022 г.	106 523	-	106 523	191 289	(163 499)	-	-	X	134 313	-	134 31
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	132 106	-	132 106	186 175	(152 785)	-	-	-	165 497	(2 316)	163 18
	5421	за 2022 г.	104 316	-	104 316	191 287	(163 497)	-	-	-	132 106	-	132 10
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	2 207	-	2 207	4	(4)	-	-	-	2 207	-	2 20
	5423	за 2022 г.	2 207	-	2 207	2	(2)	-	-	-	2 207	-	2 20
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г. за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	43 710	(602)	4 598	-	(42 747)	(528)	(2)	-	-	-	5 561	(72)
	5530	за 2023 г.	33 508	(6 171)	42 011	-	(16 841)	(14 969)	5 569	-	-	-	43 710	(602)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г. за 2023 г.	32 220	(598)	232	-	(31 774)	(528)	(2)	-	-	-	678	(68)
	5531	за 2022 г.	16 590	(181)	31 016	-	(15 386)	-	(417)	-	-	-	32 220	(598)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	704	(4)	3 495	-	(251)	-	-	-	-	-	3948	(4)
	5532	за 2022 г.	1 125	(2)	273	-	(694)	-	(2)	-	-	-	704	(4)
Прочая	5513	за 2023 г.	72	-	2	-	(9)	-	-	-	-	-	65	-
	5533	за 2022 г.	66	-	9	-	(3)	-	-	-	-	-	72	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023 г.	55	-	861	-	(55)	-	-	-	X	X	861	-
	5534	за 2022 г.	733	-	55	-	(733)	-	-	-	X	X	55	-
Расчеты по притензиям (судебные)	5515	за 2023 г.	10 620	-	-	-	(10 620)	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2022 г.	14 969	(5 988)	10 619	-	-	(14 969)	5 988	-	X	X	10 620	-
Расчеты по прочим операциям	5516	за 2023 г.	1	-	8	-	(1)	-	-	-	X	X	8	-
	5536	за 2022 г.	25	-	1	-	(25)	-	-	-	X	X	1	-
Расчеты по прочим операциям	5516	за 2023 г.	38	-	-	-	(38)	-	-	-	X	X	-	-
	5536	за 2022 г.	-	-	38	-	-	-	-	-	X	X	38	-
Итого	5500	за 2023 г.	43 710	(602)	4 598	-	(42 747)	(528)	(2)	-	-	-	5 561	(72)
	5520	за 2022 г.	33 508	(6 171)	42 011	-	(16 841)	(14 969)	5 569	-	-	-	44 710	(602)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Всего	5540	292	292	10 125	10 125	16 963	16 963
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	240	240	485	485	1 825	1 825
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	52	52	55	55	169	169
прочая	5543	-	-	9 585	9 585	14 969	14 969
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающи еся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	302 216	-	475	(43 180)	-	-	-	-	259 510
	5571	за 2022 г.	306 907	-	1 609	(6 300)	-	-	-	-	302 216
в том числе: кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	44 274	-	475	(40 273)	-	-	-	-	4 476
	5573	за 2022 г.	48 965	-	1 609	(6 300)	-	-	-	-	44 274
прочая	5554	за 2023 г.	257 942	-	-	(2 908)	-	-	-	-	255 034
	5574	за 2022 г.	257 942	-	-	-	-	-	-	-	257 942
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	267 437	14 389	-	(74 229)	-	-	-	-	207 594
	5580	за 2022 г.	228 325	47 269	-	(8 157)	-	-	-	-	267 437
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	31 734	2 761	-	(23 027)	-	-	-	-	11 468
	5581	за 2022 г.	3 025	29 073	-	(364)	-	-	-	-	31 734
авансы полученные	5562	за 2023 г.	19 957	9 272	-	(11 973)	-	-	-	-	17 256
	5582	за 2022 г.	6 792	16 054	-	(2 889)	-	-	-	-	19 957
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	7 030	1 048	-	(5 281)	-	-	-	-	2 797
	5583	за 2022 г.	5 707	2 138	-	(812)	-	-	-	-	7 030
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	208 712	-	-	(33 947)	-	-	-	-	174 765
	5586	за 2022 г.	211 770	3	-	(3 061)	-	-	-	-	208 712
Расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023 г.		1 120	-	-	-	-	X	X	1 120
	5587	за 2022 г.	1 031	-	-	(1 031)	-	-	X	X	-
Расчеты с подотчетными лицами	5568	за 2023 г.	1	-	-	(1)	-	-	X	X	-
	5588	за 2022 г.	-	1	-	-	-	-	X	X	1
Прочие расчеты	5569	за 2023 г.	-	188	-	-	-	-	X	X	188
	5589	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023 г.	569 653	14 389	475	(117 409)	-	X	X	X	467 104
	5570	за 2022 г.	535 232	47 269	1 609	(14 457)	-	X	X	X	569 653

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	1 676	1 541	1 643
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 591	1 468	1 470
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	85	73	173
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	137 889	150 531
Расходы на оплату труда	5620	35 087	28 271
Отчисления на социальные нужды	5630	7 366	6 591
Амортизация	5640	16 003	16 041
Прочие затраты	5650	25 514	40 249
Итого по элементам	5660	221 859	241 683
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	267
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	221 859	241 950

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 697	3 310	(3 656)	-	3 351
в том числе: Оплата труда	5701	3 697	3 310	(3 656)	-	3 351

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	23 900
в том числе: КДК	5801	-	-	23 900
Выданные - всего	5810	1 508 160	1 375 380	1 375 380
в том числе: ООО БИТУМ (Ипотека перед ВТБ (ПАО))	5811	10 586	10 760	10 760
ВТБ (ПАО) филиал банка	5812	1 400 000	1 250 000	1 250 000
ООО БИТУМ (Залог перед ВТБ (ПАО))	5813	97 574	114 620	114 620