# 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 2023г. | 687 | - | 183 | 300 | - | - | - | - | - | 570 | - |
| | 5110 | за 2022г. | 586 | - | 467 | 366 | - | - | - | - | - | 687 | - |
| в том числе: | 5101 | за 2023г. | 687 | - | 183 | 300 | - | - | - | - | - | 570 | - |
| | 5111 | за 2022г. | 586 | - | 467 | 366 | - | - | - | - | - | 687 | - |

### 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5141 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5151 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 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 2023г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5181 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2022г. | - | - | - | - | - |

Руководитель _____ **Мохова Анна Николаевна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2024 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | | 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 |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2023г. | 634 | (174) | - | - | - | (140) | - | - | - | 634 | (314) |
| | 5210 | за 2022г. | 1 671 | (1 319) | 375 | (1 412) | 1 276 | (131) | - | - | - | 634 | (174) |
| в том числе: Офисное оборудование | 5201 | за 2023г. | 375 | (45) | - | - | - | (54) | - | - | - | 375 | (98) |
| | 5211 | за 2022г. | 923 | (787) | 375 | (923) | 787 | (45) | - | - | - | 375 | (45) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 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 2023г. | - | - | - | - | - |
| | 5250 | за 2022г. | - | 375 | - | (375) | - |
| в том числе: Серверная система Intel® R2208WT2YS | 5241 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | 5251 | за 2022г. | - | 375 | - | (375) | - |

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

| Наименование показателя | Код | за 2023г. | за 2022г. |
|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | 5261 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 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 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 3 398 | 2 081 | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель _____ **Мохова Анна Николаевна**
**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2024 г.

## 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 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5302 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2022г. | 135 327 | - | 474 501 | (609 828) | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5306 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2022г. | 135 327 | - | 474 501 | (609 828) | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5310 | за 2022г. | 135 327 | - | 474 501 | (609 828) | - | - | - | - | - |

## 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: | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

Руководитель _____ **Мохова Анна Николаевна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2024 г.

## 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 2023г. | 22 656 | - | 22 656 | 15 047 565 | (15 042 340) | - | - | X | 27 881 | - | 27 881 |
| | 5420 | за 2022г. | 175 188 | - | 175 188 | 13 997 768 | (14 150 301) | - | - | X | 22 656 | - | 22 656 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5421 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2023г. | 22 656 | - | 22 656 | 15 046 930 | (15 041 844) | - | - | - | 27 742 | - | 27 742 |
| | 5423 | за 2022г. | 175 188 | - | 175 188 | 13 916 590 | (14 068 727) | - | - | - | 22 656 | - | 22 656 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2023г. | - | - | - | 635 | (496) | - | - | - | 139 | - | 139 |
| | 5426 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 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 | - | - | - |

Руководитель _____ **Мохова Анна Николаевна**
**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2024 г.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 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 долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023г. | 1 062 833 | (107 412) | 23 714 298 | - | (22 304 922) | - | 6 608 | - | - | - | 2 472 209 | (100 804) |
| | 5530 | за 2022г. | 1 080 234 | - | 21 519 172 | - | (21 536 573) | - | - | - | - | - | 1 062 833 | (107 412) |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023г. | 924 998 | (54 283) | 18 536 647 | - | (17 072 602) | - | 8 377 | - | - | - | 2 389 043 | (45 906) |
| | 5531 | за 2022г. | 869 705 | - | 16 815 461 | - | (16 760 168) | - | - | - | - | - | 924 998 | (54 283) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023г. | 72 954 | (12 632) | 1 754 347 | - | (1 786 345) | - | 35 | - | - | - | 40 956 | (12 597) |
| | 5532 | за 2022г. | 166 262 | - | 1 473 159 | - | (1 566 467) | - | - | - | - | - | 72 954 | (12 632) |
| Прочая | 5513 | за 2023г. | 44 458 | (40 497) | 73 516 | - | (75 766) | - | (1 804) | - | - | - | 42 208 | (42 301) |
| | 5533 | за 2022г. | 44 044 | - | 2 654 | - | (2 240) | - | - | - | - | - | 44 458 | (40 497) |
| задолженность по налогам и сборам | 5514 | за 2023г. | 20 423 | - | 3 349 788 | - | (3 370 209) | - | - | - | X | X | 2 | - |
| | 5534 | за 2022г. | 223 | - | 32 279 | - | (3 207 698) | - | - | - | X | X | 20 423 | - |
| Итого | 5500 | за 2023г. | 1 062 833 | (107 412) | 23 714 298 | - | (22 304 922) | - | 6 608 | X | - | - | 2 472 209 | (100 804) |
| | 5520 | за 2022г. | 1 080 234 | - | 21 519 172 | - | (21 536 573) | - | - | X | - | - | 1 062 833 | (107 412) |

## 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 | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 100 876 | 71 | 102 483 | 71 | - | - |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 45 977 | 71 | 54 283 | 71 | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | 12 598 | - | 12 632 | - | - | - |
| прочая | 5543 | 42 301 | - | 35 568 | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность | перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность | перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше-ние | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2023г. | 148 943 | 4 798 986 | - | (4 556 733) | - | (148 943) | - | - | 242 253 |
| | 5571 | за 2022г. | 148 943 | - | - | - | - | - | - | - | 148 943 |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2023г. | - | 4 798 986 | - | (4 556 733) | - | - | - | - | 242 253 |
| | 5572 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2023г. | 148 943 | - | - | - | - | (148 943) | - | - | - |
| | 5573 | за 2022г. | 148 943 | - | - | - | - | - | - | - | 148 943 |
| прочая | 5554 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023г. | 760 380 | 2 434 044 | - | (23 545 721) | - | 148 943 | - | - | 1 704 042 |
| | 5580 | за 2022г. | 1 125 306 | 23 765 354 | - | (24 130 280) | - | - | - | - | 760 380 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023г. | 739 039 | 18 043 922 | - | (17 721 292) | - | - | - | - | 1 061 669 |
| | 5581 | за 2022г. | 1 055 059 | 16 315 580 | - | (16 631 600) | - | - | - | - | 739 039 |
| авансы полученные | 5562 | за 2023г. | 14 961 | 319 903 | - | (296 181) | - | - | - | - | 38 683 |
| | 5582 | за 2022г. | 32 491 | 634 860 | - | (652 390) | - | - | - | - | 14 961 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2023г. | 6 307 | 3 394 632 | - | (3 389 219) | - | - | - | - | 11 720 |
| | 5583 | за 2022г. | 37 284 | 3 177 196 | - | (3 208 173) | - | - | - | - | 6 307 |
| кредиты | 5564 | за 2023г. | - | 2 478 198 | - | (2 037 682) | - | - | - | - | 440 516 |
| | 5584 | за 2022г. | 175 | 3 456 945 | - | (3 457 120) | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2023г. | - | - | - | - | - | 148 943 | - | - | 148 943 |
| | 5585 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2023г. | 73 | 77 005 | - | (75 462) | - | - | - | - | 1 616 |
| | 5586 | за 2022г. | 297 | 149 755 | - | (149 979) | - | - | - | - | 73 |
| задолженность перед персоналом | 5567 | за 2023г. | - | 26 780 | - | (25 885) | - | - | X | X | 895 |
| | 5587 | за 2022г. | - | 31 018 | - | 31 018 | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2023г. | 909 323 | 7 233 030 | - | (28 102 454) | - | X | - | - | 1 946 295 |
| | 5570 | за 2022г. | 1 274 249 | 23 765 354 | - | (24 130 280) | - | X | - | - | 909 323 |

## 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 | - | - | - |
| в том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____ **Мохова Анна Николаевна**
**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2024 г.

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2023г. | за 2022г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 767 | 1 396 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 27 322 | 28 572 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 8 060 | 8 148 |
| Амортизация | 5640 | 140 | 131 |
| Прочие затраты | 5650 | 12 149 | 20 935 |
| Итого по элементам | 5660 | 48 438 | 59 182 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | 15 034 080 | 13 796 208 |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 15 082 518 | 13 855 390 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Мохова Анна Николаевна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2024 г.

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 3 608 | 3 297 | (2 954) | - | 3 951 |
| в том числе: | | | | | | |
| оценочные обязательства по вознаграждениям | 5701 | 2 815 | 2 534 | (2 296) | - | 3 053 |
| оценочные обязательства по страховым взносам | 5702 | 793 | 763 | (658) | - | 898 |

Руководитель _____ **Мохова Анна Николаевна**
**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2024 г.

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | 5811 | - | - | - |

Руководитель _____ **Мохова Анна Николаевна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2024 г.

## 9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2023г. | | за 2022г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | - | | - | |
| в том числе: на текущие расходы | | 5901 | - | | - | |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | - | | - | |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2023г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2022г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2023г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2022г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель _____ **Мохова Анна Николаевна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2024 г.

**СТАЛЬЭКС**
**Общество с ограниченной ответственностью**

***ОГРН: 1037730024584, ИНН: 7730171410, КПП: 773001001***
***121170 , Москва г, вн. тер.г., муниципальный округ Дорогомилово , Кутузовский проспект дом 36 строение 6, пом. 1/4 , тел. 8(495) 645-98-22***

***р/с: 40702810400000100122, в АО «КУБ» г. Магнитогорск***
***к/с: 30101810700000000949, БИК: 047516949***

# *ПОЯСНЕНИЯ*

***К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых ООО «СТАЛЬЭКС» являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности за 2023 год.***

## *1. Информация о предприятии.*

***Общество с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭКС»***

*Дата государственной регистрации Общества: 22.08.2003*

*Номер свидетельства о государственной регистрации: серия 77 № 000799874*

*Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 30 по Западному административному округу г. Москвы*

*Основной государственный регистрационный номер: 1037730024584*

*ИНН /КПП: 7730171410 /773001001*

***Сведения о бенефициарном владельце общества:***

*Бенефициарным владельцем, лицом, прямо имеющим преобладающее – 100%-ое участие в юридическом лице и контролирующее действия ООО «СТАЛЬЭКС» является гражданка РФ - Мохова Анна Николаевна*

*Среднесписочная численность работников на 01 января 2024 г. составила 26 человек.*

*Среднесписочная численность работников на 01 января 2023 г. составила 33 человека.*

*ООО «СТАЛЬЭКС»* ***не*** *является субъектом малого предпринимательства на основании закона N 209-ФЗ от 24.07.2007г.*

***Место нахождения****: 121170 , город Москва, вн. тер г., муниципальный округ Дорогомилово, проспект Кутузовский, дом 36 , строение 6, помещение 1/4*

***Фактический адрес****: 121170 , город Москва, вн. тер г., муниципальный округ Дорогомилово, проспект Кутузовский, дом 36 , строение 6, помещение 1/4*

***Почтовый адрес****: 121170 , город Москва, вн. тер г., муниципальный округ Дорогомилово, проспект Кутузовский, дом 36 , строение 6, помещение 1/4*

*Общество применяет общий режим налогообложения.*

## *2. Филиалы и представительства.*

*Общество не имеет дочерних обществ, филиалов и представительств.*

*В ООО «СТАЛЬЭКС зарегистрировано* ***1 обособленное подразделение*** *(ОП):*

*1) в г. Магнитогорске Челябинской области / КПП 745645001.*

*Налоги по ОП исчисляются головной организацией, находящейся в г. Москве. Налоги уплачиваются по месту нахождения головной организации и ОП (налог на прибыль, НДФЛ). ОП не наделено полномочиями начисления и уплаты страховых взносов.*

## *3. Структура органов управления обществом.*

*Единоличный исполнительный орган - Директор.*

*Директор – Мохова Анна Николаевна*

*Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.*

*При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.*
*Контрольную функцию в Обществе согласно Устава, выполняет Общее собрание*

***4. Основные сведения об Уставном капитале общества***.

*Уставный капитал сформирован и оплачен в полном объеме за счет личных вкладов участников. Размер 10 000 рублей.*

***5. Сведения об участниках общества***.

*Мохова Анна Николаевна -100 % уставного капитала*

***6. Сведения об аудиторе общества***.

*В соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. организация попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.*

*Наименование: ООО «Аудиторская фирма «Налоги и Аудит », Адрес: 125167 г. Москва, вн. тер. г муниципальный округ Хорошевский проспект Ленинградский, д.47 стр.2 помещение 28А .*

*ОРНЗ 11006011844 , тел: +7(932) 302-84-14*

***7. Основная хозяйственная деятельность Общества***.

***7.1. Коды отраслевых направлений деятельности общества согласно ОКВЭД***:

*- 46.72.21 – Оптовая торговля черными металлами в первичных формах;*
*- 46.72.21 – Торговля оптовая черными металлами в первичных формах (по ОКВЭД-2)*

***7.2. В 2023 году основные виды продукции (работ, услуг):*** *Реализация металлопроката. Выручка по этому виду деятельности составила 15 192 427 тыс. рублей.*

***7.3. Рынки сбыта продукции (работ, услуг):*** *территория РФ. В деятельности Общества сегменты не выделяются.*

***7.4. Прочая информация*****:** *Общество не выступает в качестве подрядчиков и не оказывает услуг с длительностью выполнения более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, следовательно, ПБУ 2/2008 в 2023 году не применяется.*

*Общество не осуществляет публичное размещение облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.*

*В 2023 году организация не осуществляла научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.*

*Общество в 2023 году действующих договоров о совместной деятельности не заключало, в совместной деятельности не участвовало. В 2023 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи. Корректировок в связи изменением учетной политики, а также исправлений существенных ошибок в 2023 годы не производилось.*

***7.5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности***

*В 2023 году в условиях нестабильной экономической ситуации в РФ, вызванной рядом действующих санкций, связанных с проведением СВО, -неоднозначной денежно-кредитной и налоговой политикой государства, ООО «СТАЛЬЭКС» вынуждено работать с учетом таких факторов, как: нестабильное ценообразование основных производителей металлопродукции, существенные колебания курса рубля, инфляционные процессы, рост цен на тарифы перевозчиков, все перечисленные факторы привели к волатильности себестоимости товаров.*

*Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Вид деятельности **46.72.21** «Торговля оптовая черными металлами в первичных формах», попал под воздействие санкций.*

*Руководство полагает, что отраслевые ограничения на экспорт/импорт товаров и технологий оказывают не существенное влияние на деятельность ООО «СТАЛЬЭКС».*

*Значительное влияние на экономические показатели ООО «СТАЛЬЭКС» оказал такой фактор как отсрочка платежа по договорам поставки металлопродукции покупателям до 90-та дней и более, что создает краткосрочный дефицит оборотного капитала.*

*ООО «СТАЛЬЭКС» в своей деятельности использует отечественные товары, материалы и услуги, поэтому риски, связанные с изменением валютного регулирования; изменением правил таможенного контроля и пошлин Общество оказывают несущественное влияние.*

*Так как ООО «СТАЛЬЭКС» осуществляет внешнеэкономическую деятельность со странами ЕАЭС, расчеты по контрактам осуществляются в рублях. Ниже раскрываем информацию об официальном курсе иностранной валюты к рублю, установленным Банком России на отчетные даты:*

| *Наименование валюты* | *Курс на 31.12.2023* | *Курс на 31.12.2022* |
|---|---|---|
| *Доллар США* | *89,6883* | *70,3375* |
| *Евро* | *99,1919* | *75,6553* |

*Изменение валютного курса существенного прямого влияния на результат деятельности ООО «СТАЛЬЭКС» не оказывает.*

*Иной другой деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.*

*Риски, связанные со значительным повышением процентных ставок по кредитам, на финансовое положение общества могут оказать существенное влияние.*

## *8. Бухгалтерская отчетность общества и иная финансовая информация.*

*При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.*

*Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.*

*В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.*

*Бухгалтерская отчетность и пояснения представлены в тысячах российских рублей. Организация при формировании бухгалтерской отчетности не допускала отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.*

*Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.202**3** г. Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:*

- *бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023;*
- *отчет о финансовых результатах за 2023 год;*
- *приложения к Отчетности:*
  - *отчет об изменениях капитала за 2023 год;*
  - *отчет о движении денежных средств за 2023 год;*
  - *письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за2023 год (П);*
  - *табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год (ТП).*

*Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств. В Пояснениях к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах -отдельные, из указанных показателей, подлежат раскрытию, если при их отражении в составе прочих показателей, в их общей сумме превышают 10% от итоговой суммы раскрываемого показателя.*

*Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется Директором ООО «СТАЛЬЭКС».*

*В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 2.2» означает «Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 2» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».*

### *9. Организация бухгалтерского учета.*

*Бухгалтерский учет и составление отчетности в ООО «СТАЛЬЭКС» осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н , и в соответствии с нормативно правовыми актами Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерское учёта. Ведение бухгалтерского учета руководство закрепило за финансовой службой Общества, без привлечения аутсорсинга.*

*Способы ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной) и иной деятельности) осуществляются на основании Учетной политики ООО «СТАЛЬЭКС» принятой приказом Директора от 27.12.2022 г. № 2712/22.*

### *10. Основные элементы учетной политики общества.*

*Учетная политика применяется последовательно, от одного года к другому (соблюдение допущения последовательности применения учетной политики)*

*Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Организация сформировала учетную политику исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (п.5 ПБУ 1/2008).*

*При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.*

#### *10.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.*

*10.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется под руководством главного бухгалтера.*

*10.1.2.* ***Основные средства, это Активы*** *принимаются к бухгалтерскому учету в установленном порядке ФСБУ 6/2020**,** по первоначальной стоимости, т.е. по сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Срок полезного использования по основным средствам определяется комиссией. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.*

*Сроки полезного использования по группам основных средств следующие:*

- *машины и оборудование 5 – 10 лет;*
- *транспорт 3 – 7 лет;*
- *офисное оборудование 3 – 6 лет.*

*Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.*

*Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.*

*Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.*

*Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.*

*Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования Активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды отсутствует стоимость арендованного имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой организацией самостоятельно.*

*С 01.01.2023 г. для учета капитальных вложений Общество применяет ФСБУ 26/2020. Капитальные вложения - затраты на приобретение и создание ОС и НМА, на модернизацию и реконструкцию ОС.*

*Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.*

***10.1.3. Учет арендных отношений***

*Организация при заключении договоров, предусматривающих получение за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*

*Не признаются договорами аренды договоры если:*

*- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;*

*- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.*

*Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:*

*а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);*

*б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.*

*Так как ООО Руководство «СТАЛЬЭКС» приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по Договорам аренды офисного помещения, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.*

*Единицей учёта аренды признаётся Договор.*

*10.1.4. В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.*

*Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом.*

*В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.*

*Амортизационные отчисления по нематериальным активом отражаются в бухгалтерском учете отчетного периоды, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.*

*10.1.5. **Малоценные объекты основных средств**, стоимостью менее 100 000 руб., за единицу учитываются на балансовом счете 10. Приобретенные активы стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу относятся на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных активов при эксплуатации в Обществе организован надлежащий контроль за их движением.*

*10.1.6.Запасы. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов. Запасы, при принятии к бухгалтерскому учету оцениваются по сумме фактических затрат на их приобретение, без учета расходов по их доставке. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.*

*Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.*

*Товары (металлопродукция) для перепродажи учитываются по покупной стоимости с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в фактической себестоимости товаров или в составе коммерческих расходов в зависимости от видов расхода (п.п.10,11,18 и26 ФСБУ 5/2019). Услуги по доставке товаров до конечного покупателя учитываются в стоимости товаров.*

*При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается: по себестоимости каждой единицы.*

*При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней (скользящей) себестоимости.*

*10.1.7.* ***Резервы под обесценение запасов****: превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.*

*Общество проводит процедуру на обесценение запасов, специально созданной для этой процедуры Комиссией. По результатам работы комиссия рекомендует признавать или не признавать корректировок стоимости актива (обязательства).*

*При принятии решения о необходимости корректировок, резерв под обесценение товаров создается по каждой единице товара. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.*

*10.1.8. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.*

*Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).*

*Доходы отражается в бухгалтерском учете по методу начисления. Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:*

*а) доходы от обычных видов деятельности;*

*б) прочие доходы.*

*Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи металлопроката (далее - выручка). Выручка от продажи металлопроката признается по мере отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.*

*Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.*

*10.1.9. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.*

*Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).*

*Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:*

*а) расходы по обычным видам деятельности;*

*б) прочие расходы.*

*Расходами по обычным видам деятельности являются расходы на продажу, учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».*

*Коммерческие и управленческие расходы признаются в составе расходов на продажу полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90-7 "Расходы на продажу».*

*Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).*

*10.1.10.* ***Финансовые вложения****.*

*Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.*

*В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:*

*-Займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам;*

*-Депозитные вклады в кредитные организации.*

*Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. В случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету*

*в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.*

*Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.*

*В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.*

*Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.*

*10.1.11.* ***Учет расходов по займам и кредитам****. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:*

- *проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);*
- *дополнительные расходы по займам.*

*Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.*

*10.1.12.* ***Расчеты с дебиторами и кредиторами*** *отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.*

*Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.*

*Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.*

*На каждую отчетную дату Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности с целью выявления сомнительной задолженности, по которой, на основании Решения специально созданной комиссии, создается резерв по сомнительным долгам.*

*В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.*

*10.1.13. Обществом создается резерв на оплату отпуска работникам.*

*Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке :*

*-оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;*

*-сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;*

*-возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.*

*Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.*

*10.1.14. Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н*

*Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.*

*10.1.15. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.*

*Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к*

*рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.*

*Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».*

*Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств в нетто без НДС. НДС указывается отдельно по срокам «Прочие» в зависимости от знака расчета.*

### *10.1.16.* ***Изменения учетной политики в отчетном периоде***

*В 2023 году Общество не применяло досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (далее - ФСБУ 14/2022).*

*С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2024 года, в связи с переходом на:*

*Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (далее - ФСБУ 14/2022)*

*И изменения в применении*

*ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина РФ №87н от 30.05.22 г)*

*ФСБУ 27/2020 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Приказ Минфина РФ № 224н от 23.12.21 г)*

*В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику не связанную с изменением стандартов.*

*В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на бухгалтерскую отчетность за отчетный период.*

### ***10.2. Учетная политика для целей налогового учета.***

*Ведется автоматизированным способом – с использованием средств вычислительной техники (программа «1С: Предприятие 7.7.»). Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.*

*Общество определяет налоговую базу по НДС по отгрузке, установлено ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям экспорта. Раздельный учет обеспечен путем учета финансово-хозяйственных операций, связанных с экспортной деятельностью путем выделения на отдельный субсчет НДС по приобретенным товарам, работам, услугам связанным с реализацией по ставке 0% (экспорт) 19.7.*

*В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.*

*В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод по средней себестоимости.*

*В целях признания расходов при расчете налога на прибыль общество амортизация начисляется линейным способом. Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.*

*В целях признания расходов при расчете налога на прибыль общество покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу каждой единицы товара.*

*В целях признания расходов при расчете налога на прибыль Общество создает резерв по сомнительным долгам.*

*В целях признания расходов при расчете налога на прибыль Общество создает резерв по оценочным обязательствам.*

*Проценты за пользования кредитом учитываются в составе прочих расходов и полностью признаются в периоде начисления.*

*В связи с применением с 01.01.2023 г. нового порядка уплаты и учета налогов, установленного законом от 14.07.2022 № 2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ» внесены изменения в план счетов бухгалтерского учета. Добавлены счет 68.90 «Единый налоговый счет» и счет 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»*

*Изменения учетной политики для целей налогового учета в 2023 г. по сравнению с 2022 г. предусмотрены только в части изменений законодательства.*

## *11. Данные о финансовой деятельности организации.*

### *11.1. Раскрытие существенных показателей финансовой отчетности (в тыс. руб.)*

*Таблица 1 (тыс. руб.)*

| *АКТИВ* | *На 31.12.2022* | *На 31.12.2023* | *Изменения* |
|---|---|---|---|
| *I.* ***ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*** | | | |
| *Нематериальные активы* | *687* | *570* | *(117)* |
| *Основные средства,* | *460* | *320* | *(140)* |
| *Финансовые вложения* | | | |
| *Отложенные налоговые активы* | *11 347* | *11 770* | *423* |
| *Прочие внеоборотные активы* | | | |
| *Итого по разделу I* | *12 494* | *12 494* | |
| *II.* ***ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*** | | | |
| *Запасы* | *22 656* | *27 881* | *5 225* |
| *Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям* | *9 664* | *6 075* | *(3 589)* |
| *Дебиторская задолженность* | *955 421* | *2 371 405* | *1 4155 984* |
| *Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)* | | | |
| **Денежные средства и денежные эквиваленты* | *336 215* | *8 698* | *(327 517)* |
| *Прочие оборотные активы* | | | |
| ***Итого по разделу II*** | ***1 323 955*** | ***2 414 059*** | ***1 090 104*** |
| ***БАЛАНС*** | ***1 336 449*** | ***2 426 719*** | ***1 090 270*** |

| *ПАССИВ* | *На 31.12.2022* | *На 31.12.2023* | *Изменения* |
|---|---|---|---|
| ***III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ*** | | | |
| *Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)* | *10* | *10* | *0* |
| *Добавочный капитал (без переоценки)* | | | *-* |
| *Резервный капитал* | | | *-* |
| *Нераспределенная прибыль (убыток)* | *423 508* | *476 463* | *52 955* |
| ***Итого по разделу III*** | ***423 518*** | ***476 473*** | ***52 955*** |
| | | | |
| *Заемные средства* | *148 943* | *242 253* | *146 265* |
| *Отложенные налоговые обязательства* | | | |
| *Оценочные обязательства* | | | |
| *Прочие обязательства* | | | |
| *Итого по разделу IV* | *148 943* | *242 253* | *146 265* |
| | | | |
| *Заемные средства* | | *589 459* | *589 458* |
| *Кредиторская задолженность* | *760 380* | *1 114 583* | *354 203* |
| *Доходы будущих периодов* | | | |
| *Оценочные обязательства* | *3 608* | *3 951* | *343* |
| ***Итого по разделу V*** | ***763 988*** | ***1 707 993*** | ***944 005*** |
| ***БАЛАНС*** | ***1 336 449*** | ***2 426 719*** | ***1 090 270*** |

### *11.2.Движение денежных средств за 2023 год*

*За 2023 год поступило денежных средств на расчетный счет - всего 21 406 188 тыс. руб. (нетто, без учета НДС). Подробная расшифровка движения денежных потоков приведена в Форме № 4 «Отчет о движении денежных средств», которая является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.*

*Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года*

*Таблица 2 (тыс. руб).*

| *Денежные средства:* | *На 31.12.2023* | *На 31.12.2022* |
|---|---|---|
| *-- на счетах в банках* | *336 215* | *8 698* |
| *--денежные эквиваленты (депозиты)* | *0* | *0* |
| *Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса* | ***336 215*** | ***8 698*** |

*Ограничений на использование денежных средств на каждую из отчетных дат нет.*

*Денежные потоки Общества классифицируются на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в соответствии с ПБУ 23/2020*

*Денежные потоки косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, возвратов, платежей в бюджет или возмещение из него, а также выдача и возврат предоставленных займов, перевод собственных денежных средств показаны свёрнуто.*

***Изменения сальдо денежных потоков по состоянию на 31.12.2023 года:***

*Таблица 3 (тыс. руб.)*

| ***Наименование показателя*** | ***2022 год*** | ***2023 год*** | ***Изменения +/-*** |
|---|---|---|---|
| *Сальдо денежных потоков от текущей деятельности отрицательное (**строка 4100 ОДДС**)* | *40 632* | *(1 000 895)* | *(1 041 527)* |
| *Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций отрицательное (**строка 4200 ОДДС**)* | *(137 201)* | *(1 125)* | *136 076* |
| *Сальдо денежных потоков от финансовых операций положительное (**строка 4300**)* | *(46 787)* | *672 253* | *719 040* |

*У Общества на начало отчетного периода остаток денежных средств на банковском счете (денежные средства полученные за реализацию товара ) составлял 8'698 т.р., который в полном объёме был направлен на оплату текущих операций основного бизнеса – закуп товара (металлопродукции) и погашение кредиторской задолженности. Общество, в отчетном периоде привлекло внешнее финансирование в размере 7 277 183 т.р. на осуществление закупа металлопродукции. Данные обстоятельства привели к тому, что сальдо денежных потоков от текущей деятельности за 2023 год -отрицательное. При этом сальдо денежных потоков от финансовых операций приобрело (по сравнению в 2022 годом) положительное значение.*

*По оценке Руководства данное обстоятельство не влияет на способность Общества производить требуемые текущие платежи по кредитам и займам.*

***Расшифровка существенного показателя строки 4129 «Прочие платежи» от текущих операций ОДДС***

*Таблица 4 (тыс. руб.)*

| ***Наименование показателей*** | ***2022 год*** | ***2023 год*** |
|---|---|---|
| *РКО* | *831* | *746* |
| *Пени, штрафы в бюджет* | | |
| *Платежи в бюджет* | *73 838* | *33 673* |
| *Договорные штрафы, неустойки* | | |
| *Прочее (возврат переплаты, корректировка реализации)* | *135 226* | *124 049* |
| ***Итого*** | ***209 895*** | ***158 468*** |

***11.3. Основным видом деятельности организации является реализация металлопродукции.***

*Выручка за 2023 г. от реализации товаров по основной деятельности составила 15 192 427. тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 100 процентов от общей суммы реализации.*

*Себестоимость продаж составила 15 034 080 тыс. руб.*

*Прибыль от основной деятельности равна 109 909 тыс. руб.*

*Чистая прибыль была сформирована за счет осуществления уставной деятельности Общества.*

*Прибыль до налогообложения в 2023 году составила 66 211 тыс. руб.*

*Сумма налога на прибыль за 2023 год 13 679 тыс. руб.*

*Чистая прибыль за 2023 год составила 52 955 тыс. руб.*

***Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. составила 476 463 тыс. руб.***

*Таблица 5 (тыс. руб.)*

| ***Показатель строки 1370 Бухгалтерского баланса*** | ***Значение*** |
|---|---|
| *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.22* | *+ 423 508* |
| *Доход в пользу участника (дивиденды)* | *0* |
| *Чистая прибыль 2023 г* | *+ 52 955* |
| *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.23* | *+ 476 463* |

### *11.4. Расшифровка отдельных показателей "Отчета о финансовых результатах"*

*Информация о выручке (нетто) от продажи металлопродукции, прочие доходы и себестоимость проданных товаров, прочие расходы, а также коммерческие расходы представлены в таблице ниже.*

*Коммерческие расходы в отчетном периоде ежемесячно и в полном объёме относились на финансовый результат периода. В таблице прочие доходы и расходы отражаются развёрнуто.*

*Таблица 6 (тыс. руб.)*

| ***Наименование показателей*** | ***За 2022 год*** | ***За 2023 год*** | ***Изменения*** |
|---|---|---|---|
| ***Прибыль от продаж*** | ***157 447*** | ***109 909*** | ***(47 538)*** |
| *в т.ч. оптовая торговля металлопродукцией* | *157 447* | *109 909* | *(47 538)* |
| ***Коммерческие расходы*** | ***59 182*** | ***48 438*** | ***(10 744)*** |
| ***Прочие доходы:*** | ***129 703*** | ***67 551*** | ***(62 152)*** |
| *в том числе:* | | | |
| *- Штрафы, пени, неустойки к получению* | *978* | | *(978)* |
| *- Доходы в виде восстановления резервов* | | *6 608* | *6 608* |
| *- Премии от поставщиков* | *126 770* | *60 325* | *66 445* |
| *- Прочие* | *176* | *475* | *299* |
| ***Прочие расходы*** | ***119 124*** | ***13 869*** | ***(105 255)*** |
| *в том числе:* | | | |
| *- Курсовые разницы* | | | |
| *- Расходы на услуги банков* | *11 479* | *12 681* | *1 202* |
| *- Прочие операционные расходы* | *14* | | *(14)* |
| *- Штрафы, пени, неустойки к получению* | | *958* | *958* |
| *- Расходы в виде резервов по сомнительным долгам* | *107 412* | | *(107 412)* |
| *- Расходы в виде списанной ДЗ* | | *38* | *(38)* |
| *- Прочие внереализационные расходы* | *219* | | *(219)* |
| ***Проценты к уплате*** | ***45 890*** | ***98 360*** | ***52 470*** |
| ***- Проценты от размещения денежных средств (в т.ч. на депозите)*** | ***2 496*** | ***980*** | ***(1 516)*** |

*Выручка, полученная неденежными средствами, отсутствует на каждую из отчётных дат.*

*Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах отражены свернуто.*

*Доходы и расходы от реализации долговых обязательств*

*Доходы и расходы от списания ДЗ и КЗ*

*Доходы и расходы от уплаты и возврата государственной пошлины, и других налогов и сборов.*

*Доходы и расходы штрафов пени и неустоек по хозяйственным договорам.*

### *11.5.Формирование налоговых разниц.*

*Общество применяет "балансовый метод" учета текущего налога на прибыль. Под временными разницами Общество понимает – разницы между балансовой стоимостью (БС) активов и/ или обязательств в бухгалтерском балансе и их налоговой стоимостью.*

*Временная разница по состоянию на отчетную дату определены и сведены в таблицу:*

*Таблица 7 (тыс. руб.)*

| ***Виды разниц*** | ***Изменение показателя*** | ***ОНА на 31.12.2022*** | ***ОНА на 31.12.2023*** | ***ОНО на 31.12.2022*** | ***ОНО на 31.12.2023*** |
|---|---|---|---|---|---|
| *Оценочные обязательства* | *423* | *767* | *344* | *-* | *-* |
| *96.01* | *423* | *767* | *344* | *-* | *-* |
| ***Итого*** | | | | | |

*Изменение ОНА в сумме 423 тыс. руб. отражен по строке 2412 ОФР «Отложенный налог на прибыль», изменение ОНО -нет.*

*Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развёрнуто.*

***12. Информация об активах и обязательствах.***

*12.1. Внеоборотные активы.*

*12.1.1.Нематериальные активы*

*Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 570 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 0 тыс. руб. Организация имеет 1 зарегистрированный товарный знак №599980.*

*Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.*

*По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.*

*12.1.2.Основные средства.*

*Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложениях приведена в Разделе 2 Приложения № 3, которое является неотъемлемой частью Пояснений.*

*С 1 января 2023 года исключено понятие «Доходные вложения в материальные ценности», активы, учитываемые на счетах 03.01 «Материальные ценности в организации», отражаются в отчетности в составе строки «Основные средства в организации».*

*На отчетную дату долгосрочные активы к продаже отсутствуют.*

*12.1.3. Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах:*

*ООО «СТАЛЬЭКС», полученные Активы по договорам аренды признало «операционной арендой» на основании следующих обстоятельств:*

*- рыночная стоимость, которых без учета износа не превышает 300 000 руб. (включая НДС),*

*-либо по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев,*

***Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью***

*Таблица 8 (тыс. руб.)*

| *Наименование* | *Стоимость предметов аренды* | *Обязательства по договорам* | *Авансы по договорам* |
|---|---|---|---|
| *Краткосрочные договоры аренды без признания ППА - всего, в том числе:* | *3 398* | *3 398* | *212* |
| *Договоры со сроком аренды не более 12 месяцев* | *3 398* | *3 398* | *212* |
| *Договоры аренды имущества, рыночная стоимость которого не выше 300 000 руб.* | *3 398* | *3 398* | *212* |

*12.1.4. Наличие земельных участков: Земельных участков нет.*

*12.1.5. Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Разделе 3 Приложения №3 к Приказу от 02.07.2010 №66н.*

*12.1.6. Информация о наличии и движении запасов приведена в Разделе 4 Приложения №3 к Приказу от 02.07.2010 №66н. Изменение способов оценки запасов в 2023 году не производилось. У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог..*

*12.2. Дебиторская и кредиторская задолженность.*

*12.2.1. Дебиторская задолженность.*

*Расшифровка дебиторской задолженности по видам приведена в разделе 5.1.приложения № 3.*

*Дебиторская задолженность представляет собой в основном задолженность покупателей за отгруженную продукцию, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Информация о дебиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается в бухгалтерской отчетности развёрнуто.*

*Вся дебиторская задолженность признана Руководством Общества краткосрочной. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за минусом РСД.*

***Перечень крупнейших дебиторов ООО «СТАЛЬЭКС», составляющие более 10% общей задолженности, по состоянию на 31.12.2023 года приведен в таблице ниже:***

*Таблица 9 (тыс. руб.)*

| ***Наименование дебитора*** | ***Задолженность на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.*** | ***Задолженность на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.*** |
|---|---|---|
| *ИП Абрамова Н.А.* | *2 235 726* | *823 143* |
| *ИП Лысенко М.В.* | *96 457* | *0* |
| *ООО «УСТ +»* | *10 883* | *4 088* |
| *ООО « Фабрика НТ»* | *21 731* | *0* |
| *АО "Северсталь Дистрибуция»"* | *3 331* | *0* |

*По состоянию на 31.12.2023 контролируемая дебиторская задолженность отсутствует.*

*12.2.2. Кредиторская задолженность.*

*Расшифровка кредиторской задолженности по видам приведена в разделе 5.3.приложения № 3. Информация о кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается в бухгалтерской отчетности развёрнуто.*

*Кредиторская задолженность представляет собой в основном задолженность по оплате поставщикам за отгруженную продукцию.*

***Перечень крупнейших кредиторов ООО «СТАЛЬЭКС», составляющие более 10% общей задолженности, по состоянию на 31.12.2023 года приведен в таблице ниже:***

*Таблица 10 (тыс. руб.)*

| ***Наименование кредитора*** | ***Задолженность на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.*** | ***Задолженность на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.*** |
|---|---|---|
| *ПАО «ММК»* | *488 139* | *468 862* |
| *ПАО «Северсталь»* | *137 531* | *64 720* |
| *ООО «Союзметаллсервис»* | *52 811* | *0* |
| *АО «КМК ТЭМПО»* | *89 430* | *32 184* |
| *ООО «ФОРТ»* | *9 162* | *0* |
| *ПАО «НЛМК»* | *245 564* | *52 091* |

*По состоянию на 31.12.2023 г. контролируемая кредиторская задолженность отсутствует.*

*По состоянию на каждую отчетную дату Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам*

***Задолженность по налогам и сборам в бюджет***

*-Текущая задолженность по страховым взносам и НДФЛ – 746 тыс. руб.*
*- Текущая задолженность по налогу на прибыль 1 595 тыс. рублей.*
*- Текущая задолженность по НДС - 9 376 тыс. руб.*
*- Текущая задолженность по косвенному налогу -0 тыс. руб.*
*Просроченная задолженность отсутствует.*

*12.2.4. Задолженность по займам и кредитам <u>полученным</u>.*

***Расшифровка Кредитов и Займов полученных***

*Таблица 11 (тыс. руб.)*

| ***Кредиторы*** | ***На 31.12.2022 г.*** | ***На 31 декабря 2023 г.*** |
|---|---|---|
| ***АО КУБ*** | | |
| *Кредит №4289 от 15.02.2023* | *0* | ***201 030*** |
| *в т.ч. проценты к уплате* | *0* | *1 030* |
| *Кредит №4417 от 05.09.2023* | *0* | ***150 772*** |

| | | |
|---|---|---|
| *в т.ч. проценты к уплате* | *0* | *772* |
| *Кредит №4319 от 24.04.2023* | *0* | ***80 412*** |
| *в т.ч. проценты к уплате* | *0* | *412* |
| *Овердрафт, соглашение №15 от 24.04.2023* | *0* | ***397*** |
| *в т.ч. проценты к уплате* | *0* | *397* |
| ***ПАО Совкомбанк*** | | |
| *Кредит 3781/Р-РКЛ/22 от 23.12.22* | *0* | ***250 158*** |
| *в т.ч. проценты к уплате* | ***0*** | *7 905* |
| ***Мохова А.Н.*** | ***148 943*** | ***148 943*** |
| ***ИТОГО :*** | ***148 943*** | ***831 712*** |

*Непогашенных в срок кредитов и займов нет.*
*Просроченные по условиям договора % по кредитам и займам на 31.12.2023г. отсутствуют.*
*По состоянию на 31.12.2023 г. контролируемая задолженность по займам составляет 148'943 т. р.*

### *12.2.5. Займы выданные*

*Таблица 12 (тыс. руб.)*

| ***Заёмщик*** | ***На 31.12.2022*** | ***На 31 декабря 2023г.*** |
|---|---|---|
| ***ООО «Реновации в строительстве»*** | ***247*** | ***0*** |
| *РВС-2021/124 от 11.10.2021* | | |
| *% по займу* | *247* | *0* |

*Проценты начислялись и уплачивались ежемесячно.*
*Начисление % по выданным займам производится на счет 76.05.*
*По состоянию на 31.12.2023 г. контролируемая задолженность по займам отсутствует.*

***Расшифровка обеспечения обязательств приведена в разделе 8 табличных пояснений.***

*Обеспечения представляют собой банковские гарантии, выданные кредитными учреждениями под обеспечение обязательств ООО «СТАЛЬЭКС» по договорам поставки металлопроката.*

*Таблица 13 (тыс. руб.)*

| ***Вид актива и обязательства*** | ***Сумма*** | ***Бенефициар*** | ***Договор поставки*** |
|---|---|---|---|
| *БГ №5782 АО «КУБ»* | *150 000* | *ПАО ММК* | *190680 от 25.02.2011* |
| *БГ №5783 АО «КУБ»* | *150 000* | *ПАО ММК* | *190680 от 25.2.2011* |
| *БГ №4271 АО «КУБ»* | *90 000* | *ПАО Северсталь* | *643/00186217-62746 от 26.09.2016* |
| ***Итого*** | ***390 000*** | | |

### *13. Социальные показатели*

*Таблица 14 (тыс. руб.)*

| ***№п/п*** | ***Показатель*** | ***За 2022 год*** | ***За 2023 год*** | ***Изменения*** |
|---|---|---|---|---|
| *1* | *Среднесписочная численность работников, чел.* | *33* | *26* | *(7)* |
| *2* | *Затраты на оплату труда и выплаты социального характера* | *31 018* | *26 780* | *(4 238)* |
| *3* | *Сумма начисленных взносов* | *8 931* | *7 903* | *(1 028)* |
| *4* | *Оценочное обязательство на выплату отпусков* | *3 608* | *3 951* | *343* |

### *14. Сведения о собственном капитале общества*

*Уставный капитал Общества по состоянию на каждую из отчетных дат составлял 10 т.р. и сформирован единственным участником. Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.*

*Таблица 15 (тыс. руб.)*

| ***№*** | ***Показатель*** | ***На 31.12.2022*** | ***На 31.12.2023*** | ***Изменения*** |
|---|---|---|---|---|
| *1* | *Уставный капитал, тыс .руб.* | *10 ,00* | *10 ,00* | *0* |
| *2* | *Добавочный капитал, руб.* | *0,00* | *0,00* | *0* |
| *3* | *Нераспределенная прибыль, руб.* | *423 508* | *473 463* | *+ 49 955* |

### *15. События после отчетной даты.*

*На отчетную дату общество не имеет неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет. Дивиденды не выплачивались.*

### *16.Условные факты хозяйственной жизни*

*На отчетную дату ведутся следующие судебные разбирательства в качестве истца .*

*Таблица 16*

| *Номер* | *Дата* | *Сторона* | *Описание* | *Сумма иска (основной долг, санкции, пошлина)* | *Состояние на 31.12.2023 г.* | *Состояние на дату формирования отчетности (27.03.2024)* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *А41-103580/2023* | *07.12.2023* | *Истец* | *О признании недействительными Пунктов договоров поставки ОТВЕТЧИК АО "ЗИО-Подольск"* | *00,00 основной долг 00,00 неустойка 18 000,00 госпошлина* | *Заявление оставлено без движения* | *Назначено судебное заседание на 09.04.2024* |
| *А56-101241/2023* | *20.10.2023* | *Истец* | *Поставка - Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств ОТВЕТЧИК АО "ЦКБМ"* | *710 4113,59 основной долг 308 701,55 неустойка. 23 1919,00 госпошлина* | *Назначено заседание на 01.02.24* | *Назначено судебное заседание на 04.04.2024* |
| *А43-40570/2020* | *21.12.2021* | *Истец* | *О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору ОТВЕТЧИК АО "ГАЗ-Альянс"* | *12 581 081,00* | *Включение в реестр кредиторов. Заседание отложено* | *Назначено заседание на 27.03.24* |

*Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результат текущего судебного процесса, в котором участвует Общество как третья сторона, практически отсутствует.*

*На момент подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют какие-либо судебные разбирательства, которые могут привести к потере активов.*

*В связи с непростой экономической ситуацией в нашей стране у Руководства возникают беспокойства относительно перспектив текущей деятельности в существующих условиях нестабильности.*

*Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг ситуации для выявления актуальных задач и поиск решений во взаимодействии со всеми заинтересованными контрагентами.*

### *17. Сведения о связанных сторонах.*

*Информация в настоящем разделе раскрыта с учётом положений п.10 и п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»*

***1**. Мохова Анна Николаевна является учредителем и директором ООО «СТАЛЬЭКС». Изменения зарегистрированы ИНФС России № 46 по г. Москве 26.01.2018 г.*

*В 2023 году выплачены дивиденды участнику Общества не выплачивались.*

***2.** Договор уступки права №1512/20 от 15.12.2020 г от Моховой А.Н. беспроцентный. Задолженность по договору на 31.12.2023 составляет 148 942 тыс. руб.*

***3.** В 2023 году выплаты директору, его заместителям (основному управленческому персоналу), наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью ООО «СТАЛЬЭКС» составили:*

*Таблица 17( тыс. руб.*)

| *Виды выплат основному управленческому персоналу* | *За 2022 год* | *За 2023 год* |
|---|---|---|
| *оплата труда за отчетный период* | *7 300* | *8 596* |
| *премии (в том числе по итогам года)* | | |
| *начисленные на оплату труда налоги и взносы* | *2 641* | *3 110* |
| *Выходное пособие (в т.ч. компенсация отпуска)* | *500* | |
| *ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде* | *743* | *457* |
| ***Итого:*** | ***11 184*** | ***12 163*** |

*Долгосрочные выплаты не производились.*

### *18. Информация об изменениях оценочных значений*

*По состоянию на 31.12.2023 в организации отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась. На основании решения комиссии в 2023 г. резерв под снижение стоимости (обесценивание) материальных ценностей не создавался. Изменений в амортизации и ликвидационной стоимости ОС и резервов по сомнительным долгам в 2023 году не было .*

### *19. Оценочные обязательства*

*За 2023 год в организации сформирован резерв на оплату отпусков в сумме 2 296 тысячи рублей.*

*Информация о движении Оценочных обязательств и сальдо на 31.12.2023 года раскрыта в Таблице 7 Приложения №3 «Пояснения к ББ и ОФР».*

*По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.*

### *20. Анализ финансовых показателей деятельности общества в 2023 году.*

*Технико-экономические показатели за 2022-2023 гг.*

*Таблица 18*

| ***Показатели*** | ***2022 г.*** | ***2023 г.*** | ***Изменения, +/-*** | ***Темп роста, %*** |
|---|---|---|---|---|
| *1. Выручка от реализации, тыс. руб.* | *14 012 837* | *15 192 427* | *1 179 590* | *108* |
| *2. Средняя численность, чел.* | *33* | *26* | *(7)* | *79* |
| *3. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), тыс. руб.* | *13 796 208* | *15 034 080* | *2 417 462* | *108* |
| *4.Управленческие расходы, тыс. руб.* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *5.Коммерческие расходы, тыс. руб.* | *59 182* | *48 438* | *(10 744)* | *99* |
| *6. Затраты на 1 руб. Реализованной услуги (п.3+п.4+п.5)/п.1), тыс. руб.* | *0,99* | *0,99* | *0* | *0* |
| *7. Прибыль от продаж, тыс. руб.* | *157 447* | *109 909* | *(47 568)* | *70* |
| *8. Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.* | *99 565* | *52 955* | *(46 610)* | *53* |
| *9. Оборотные активы, тыс. руб.* | *1 323 955* | *2 414 059* | *(1 090 104)* | *182* |
| *10. Внеоборотные активы, тыс. руб.* | *12 494* | *12 660* | *166* | *101* |
| *11. Валюта баланса, тыс. руб.* | *1 336 449* | *2 426 719* | *(1 090 104)* | *182* |
| *12. Коэффициент рентабельности всего капитала (п.8 / п. 11), %* | *7* | *2* | *(5)* | *29* |
| *13. Коэффициент рентабельности продаж (п.8 / п.1), %* | *1* | *0* | *(1)* | *0* |
| *14. Коэффициент рентабельности оборотных активов (п.8 / п.9), %* | *7,5* | *0,02* | *(7,48)* | *29* |
| 15. *Коэффициент рентабельности внеоборотных активов (п.8 / п.10), %* | *797* | *418* | *(379)* | *52* |

*Рентабельность сохраняется на достаточном уровне - среднемесячной выручки организации достаточно для погашения текущих обязательств меньше, чем за 3 месяца.*

*Эффективность работы организации значительно возросла и в 2023 году выше, чем в среднем по отрасли. Капитал рентабелен.*

*Как видно из показателей таблицы организация по итогам 2023 года не потеряла свою финансовую устойчивость.*

### *21. Анализ ликвидности*

### *Расчет коэффициентов ликвидности*

*Таблица 19*

| ***Показатель ликвидности*** | ***Значение показателя*** | | | ***Изменение показателя (гр.4 - гр.3)*** | ***Расчет, рекомендованное значение*** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***31.12.2021.*** | ***31.12.2022г.*** | ***31.12.2023г.*** | | | |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | |
| *1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности* | *1,46* | *1,7* | *1,4* | *(0.3)* | *Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 2. (стр. 1200/стр. 1500)* | |
| *2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности* | *1,26* | *1,7* | *1,4* | *(0.3)* | *Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более (строка 1200-строка 1210-строка 1220/1500 ББ)* | |
| *3. Коэффициент абсолютной ликвидности* | *0,3* | *0,44* | *0,44* | *0,00* | *Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2. (строка. 1240+стр.1250/1500 ББ)* | |

*На 31 декабря 2023 г. коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,4 против нормативного значения 2). За анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на 0,3.*

*Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности 1.4 соответствует норме 1. За последний год коэффициент снизился.*

*Коэффициент абсолютной ликвидности (0,44 при норме 0,2) не изменился . Наблюдается положительная динамика коэффициента абсолютной ликвидности в 2023 г. У организации длительное время недостаточно оборотных средств для своевременного погашения текущих обязательств. Существует финансовый риск.*

*Однако, за 2023 год организация значительно удерживает платежеспособность и в состоянии при необходимости немедленно погашать текущие обязательства. Руководство приходит к выводу -* ***риск потери ликвидности отсутствует****.*

### *22.. Информация о затратах на энергетические ресурсы*

*Затраты на энергоресурсы включены в расходы по аренде офиса.*

### *23. Экологические показатели*

*Образований отходов – нет.*

*Организованных источников выбросов вредных веществ в атмосферный воздух и сбросы загрязняющих веществ в водные объекта отсутствуют.*

*Затраты на мероприятия по охране окружающей среды отсутствуют.*

*Платёж за негативное воздействие на окружающую среду Общество не осуществляет.*

### *24. Информация о соблюдении Федерального закона 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма*.

*Общество не подпадает под перечень организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом и перечисленных в статье 5 федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», и соответственно, не является агентом финансового мониторинга.*

### *25. Информация о соблюдении Федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».*

*В 2023 году Обществом не осуществлялся прием на работу бывших госслужащих.*

*Сведений о том, что уволенные сотрудники из ООО «СТАЛЬЭКС» приняты на работу на государственные должности, не имеем.*

### *26. Информация по сегментам*

*На основании принятой ООО «СТАЛЬЭКС» Учетной политики, при составлении отчетности ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам «не применяется».*

### *27. Информация о соблюдении требования продолжающейся деятельности (Планы на будущее)*

*Руководством ООО «СТАЛЬЭКС» проведён анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в обозримом будущем, учитывая все риски. Позиции Общества оцениваются Руководством как устойчивые, стабильные и, в целом, перспективные. Общество имеет на балансе ликвидные оборотные активы, и способно продолжать свою деятельность в нормальном режиме и не предполагается сокращение масштабов деятельности.*

*Текущая ситуация со специальной военной операцией, а также её экономические последствия не оказывают существенного влияния на соблюдение ООО «СТАЛЬЭКС» принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем.*

*На 2024 год планируется расширение клиентской базы и уже заключены новые контракты, которые увеличат валовую прибыль Общества.*

*Целью ООО «СТАЛЬЭКС» является – увеличение доли продаж на рынке сбыта металлопродукции, как на территории России, так и в страны ближнего зарубежья. Укрепить позитивное восприятие торговой марки «СТАЛЬЭКС» и увеличить привлекательность компании в целом.*

*Директор ООО «СТАЛЬЭКС* *Мохова А. Н.*

*27 марта 2024 г*