Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Регион Инвест Ресурс» за 2023 год

Оглавление

1.Общая информация и сведения об организации 2

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества 2

2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения..... 3

в материальные ценности, капитальные вложения. 3

2.2. Нематериальные активы (НМА) 8

2.3. Запасы 8

2.4 Финансовые вложения 10

2.5. Денежные средства и их эквиваленты 10

2.6. Дебиторская задолженность 11

2.7. Прочие активы..... 13

2.8. Капитал 13

2.9. Заемные обязательства..... 13

2.10. Кредиторская задолженность..... 14

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы..... 15

2.12. Прочие обязательства..... 16

2.13. Доходы по обычным видам деятельности 16

2.14. Расходы по обычным видам деятельности 17

2.15. Прочие доходы и расходы 18

2.16. Проценты к получению и уплате 19

2.17. Расчеты по налогу на прибыль..... 19

3. Валютные активы и обязательства 20

4. Движение денежных средств и их эквивалентов 21

5. Аренда..... 22

6. События после отчетной даты..... 23

7. Информация о связанных сторонах 23

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 25

8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности..... 28

9. Государственная помощь 28

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Регион Инвест Ресурс» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Первым отчетным периодом Общества с ограниченной ответственностью «Регион Инвест Ресурс» является период с 01.03.2023 по 31.12.2023.

1.Общая информация и сведения об организации

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Регион Инвест Ресурс».

Юридический и почтовый адрес: 620063, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д.51, помещение 778.

Общество с ограниченной ответственностью «Регион Инвест Ресурс» (далее – Общество) создано и зарегистрировано 01.03.2023. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга, регистрационный номер 6670514411, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице № Р50007 от 01.03.2023.

Основной государственный регистрационный номер 1236600012770.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 4 человека.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором. В 2023 году директором Общества являлся Рыбников Владимир Анатольевич.

Виды осуществляемой деятельности:

Основная –Торговля оптовая металлами и металлическими рудами (ОКВЭД2 46.72).

Дополнительная -Торговля оптовая цветными металлами в первичных формах, кроме Драгоценных (46.72.22), торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами (46.72.23), торговля оптовая неспециализированная (46.90), торговля оптовая отходами и ломом (46.77).

Размер уставного капитала 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Обособленных подразделений у Общества нет.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на обесценение основных средств и капитальных вложений;
- резерв на обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;
- элементы амортизации.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения.

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Доходными вложениями в материальные ценности являются основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода, в т.ч. инвестиционная недвижимость.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование основных групп ОС	***Сроки службы, лет.***
Офисное оборудование	*От 2 до 3 и от 5 до 7 включительно*

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации. Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности обязано ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2023 года не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2023 года не установила признаков обесценения активов.

В течение 2023 г. не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Учет основных средств, полученных аренду

Общество признает право пользования активом на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по

аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств, учтенных в составе ППА:

- здания, сооружения – 10 лет.

В течении 2023 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В течении 2023 года Общество не пересматривало фактическую стоимость права пользования активом.

В 2023 году Общество не имело договоров субаренды.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства». Более подробно информация об учете аренды раскрыта ниже в Разделе 5 «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие), права пользования активами раскрыта в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленный убыток от обесценения		убыток от обесценения	восстановление убытка от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**за 2023 г.**	-	-	**16 420**	-	-	-	**(853)**	-	-	**16 420**	**(853)**
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	за 2023 г.	-	-	391	-	-	-	(51)	-	-	391	(51)
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - всего	за 2023 г.	-	-	16 029	-	-	-	(802)	-	-	16 029	(802)
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Из них: Здания	за 2023 г.	-	-	16 029	-	-	-	(802)	-	-	16 029	(802)
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости:

	на 31.12.2023	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**
Основные средства без учета инвестиционной недвижимости	340	-	-
в т.ч. не амортизируемые ОС	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	-
в т.ч. не амортизируемая инвестиционная недвижимость	-	-	-

В отчетный период Общество не вело операций изменяющих стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация).

На конец отчетного периода Общество не имеет незавершенных операций по приобретению ОС.

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2023 году составили 137 тыс. руб.

Иное использование основных средств представлено в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе* (операционная аренда), в т.ч.:	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (финансовая аренда), в т.ч.:	-	-	-
Полученные в аренду основные средства (и в безвозмездное пользование), числящиеся за балансом, в т.ч.:	16 029	-	-
- земля и здания, сооружения (учтены ППА)	16 029	-	-
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (переведенные на консервацию) *, в т.ч.:	-	-	-
Основные средства, по которым имеются ограничения имущественных прав (переданные в залог, не оплаченные	-	-	-

2.2. Нематериальные активы (НМА)

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Общество не проводит проверку НМА на обесценение.

Сроки полезного использования НМА определяется исходя из срока его полезного использования.

За 2023 год Общества не вело операций по приобретению, созданию нематериальных активов и прочих операций, с ними связанных.

2.3. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- Сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Спецодежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета);

- Готовая продукция, предназначенная для продажи;
- Товары, предназначенные для продажи;

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 (без учета 15 и 16 счетов) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счета.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) .

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
					выбыло					
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	**за 2023 г.**	-	-	**97 092 032**	**(97 091 901)**	-	-	-	**131**	-
в том числе:	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(по видам)	за 2023 г.	-	-	8 924	(8 793)	-	-	-	131	-
Сырье и материалы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	-	-	97 083 108	(97 083 108)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в

составе дебиторской задолженности. Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2023 составляют 17 760 745 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в т.ч. переданные в залог.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2023 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2023 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло (погашено)		Текущей стоимости (убытков от обесценения)		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные Всего,	**2023г.**	-	-	**12 000 000**	-	-	-	**12 000 000**	-
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы	2023г.	-	-	12 000 000	-	-	-	12 000 000	-
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные Всего	**2023г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения Итого	**2023г.**	-	-	**12 000 000**	-	-	-	**12 000 000**	-
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Процентный доход отражен по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	203	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**203**	**-**	**-**
Денежные эквиваленты, в т.ч. *депозиты до 3-х месяцев*	551	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**754**	**-**	**-**

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.6. Дебиторская задолженность

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную			
		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 и/или за счет резерва	начисление/ восстановление/использование резерва	задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2023 г.**	-	-	**166 775 229**	-	**(149 014 484)**	-	-	-	-	**17 760 745**	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2023 г.	-	-	106 898 622	-	(99 121 282)	-	-	-	-	7 777 340	-
	за 2022 г.			-		-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2023 г.	-	-	33 535 564	-	(28 163 277)					5 372 287	
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	-	-	24 800 280	-	(21 079 497)	-	-	-	-	3 720 783	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	за 2023 г.	-	-	1 540 763	-	(650 428)	-	-	-	-	890 335	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**за 2023 г.**	-	-	**166 775 229**	-	**(149 014 484)**	-	-	-	-	**17 760 745**	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023.

2.7. Прочие активы

На 31 декабря 2023г. прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы будущих периодов	1 091	-	-	-	-	-
Итого:	**1 091**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

2.8. Капитал

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2021г.	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение)		-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение)		-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	**10**	-	-	-

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/ оплачено %	Получено/ начислено %	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные кредиты и	**2023**	**-**	**-**	**12 000 000**	**-**	**12 000 000**

займы-всего:	**2022**	-	-	-	-	-
В том числе:	2023	-	-	12 000 000	-	12 000 000
Займы:	2022	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	**2023**	-	**(381 137)**	**880 891**	-	**499 754**
	2022	-	-	-	-	-
В том числе:	2023	-	-	28	-	28
Займы	2022	-	-	-	-	-
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2023	-	**(381 137)**	**880 863**	-	**499 726**
	2022	-	-	-	-	-

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила:
- 2023 год – 880 863 тыс. руб.;

График погашения долгосрочных кредитов и займов:

Период	Погашение на отчетную дату, тыс. руб.
2024 год	-
2025 год	-
2026 год	12 000 000
2027 год	-
2028 год и позднее	

На 31.12.2023 Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа.

У Общества отсутствуют действующие соглашения на условиях овердрафта.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

2.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице :

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**2023 г.**	-	**152 452 360**	-	**134 686 981**	-	-	17 765 379
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Поставщики и подрядчики	2023 г.	-	118 090 152	-	105 068 353	-	-	13 021 799
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом организации	2023 г.	-	8 248	-	7 584	-	-	664
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2023 г.	-	2 445	-	1 993	-	-	452
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	2023 г.	-	1138	-	956	-	-	182
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	2023 г.	-	34 152 344	-	29 427 984	-	-	4 724 360
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие кредиторы	2023 г.	-	198 033	-	180 111	-	-	17 922
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	826
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	826

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и активам Общество относит:

• незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);

• незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общество были учтены в составе оценочных обязательств;

• выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными.

2.12. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	13 376	1 119	-	-	-	-

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает приведенную стоимость обязательств по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытия по аренде отражены в Разделе 5 «Аренда».

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде

процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов или в случае финансовой аренды – в составе процентных доходов.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2023г. представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	**Показатель**			
	2023 г.		**2022 г.**	
	в тыс. руб.	**в %**	**в тыс. руб.**	**в %**
	Выручка			
Выручка от реализации меди	98 866 292	99,99	-	-
Выручка от оказания агентских услуг	77	0,01	-	-
Всего выручка	**98 866 369**	**100**	**-**	**-**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

Общество осуществляет оптовую торговлю. Расходов, отражаемых на счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и 25 «Общепроизводственные расходы» в течение 2023 года у Общества не было.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы на продажу (в том числе транспортные расходы и расходы по упаковке, возникшие в ходе отгрузки в адрес покупателя) списываются прямым методом в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Коммерческие расходы») по соответствующему виду продаж в период их признания. Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции.

Себестоимость и валовая прибыль по видам обычных видов деятельности отражены в следующей таблице:

Вид деятельности	**Показатель**			
	2023 г.		**2022 г.**	
	в тыс. руб.	**в %**	**в тыс. руб.**	**в %**
	Себестоимость			
Расходы от реализации меди	97 087 611	100	-	-
Расходы от оказания агентских услуг	-	-	-	-
Всего себестоимость	**97 087 611**	**100**	**-**	**-**
	Валовая прибыль			
Реализация меди	1 778 758	100		
Оказание консультационных услуг	0	0	--	
Всего валовая прибыль	**1 778 758**	**100**	**-**	**-**

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	**2023 г.**	**2022 г.**
Материальные затраты	97 087 611	-
в том числе: товары	97 087 611	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
в том числе: налоги	-	-
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого себестоимость	**97 087 611**	-

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Транспортно-экспедиционные расходы силами сторонних организаций	1 170 810	-
Услуги сторонних организаций (таможенная пошлина, страхование груза, экспертиза товара)	515 758	-
Прочие затраты	-	-
Итого коммерческие расходы	**1 686 568**	-

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	8 665	-
Отчисления на социальные нужды	2 611	-
Амортизация	853	-
Расходы на программное обеспечение	130	-
Прочие затраты	**3 382**	-
Итого управленческие расходы	**15 641**	-

2.15. Прочие доходы и расходы

Общество признает прочим доходом:

- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовую разницу при обменных операциях;
- продажу векселей и ценных бумаг.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).
- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы от продажи векселей и ценных бумаг.

В течение 2023 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Доходы от реализации прав требования долга	2 535 817	-
Итого прочие доходы	**2 535 817**	-

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	10 997	-
Курсовые разницы (свернуто)	454 614	-
Убытки от конвертации валюты при купле-продаже	113 301	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	425	-
Расходы от реализации прав требования долга	2 535 817	
Прочие	1 476	-
Итого прочие расходы	**3 116 630**	-

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2023			2022		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	1 634 420	2 089 034	(454 614)	-	-	-
Купля-продажа валюты	14 127	127 428	(113 301)	-	-	-

2.16. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам и договорам займа, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору) отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает:

Проценты к уплате	**2023 г.**	**2022 г.**
Проценты по обязательствам аренды	734	-
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	880 863	-
Итого проценты к уплате	**881 597**	**-**

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Изменение ставки налога в отчетном периоде по отношению к предыдущим отчетным периодам не происходило. В 2023г. применяемые ставки налогообложения 17% - в региональный бюджет, 3% - в федеральный бюджет. Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы	-	-	-	-
в том числе Основные средства	-	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	-
Налоговые убытки	-	-	455 174	455 174
Курсовые разницы	-	-	73 691	73 691
Оценочные обязательства	-	-	826	826
Арендные обязательства	-	-	15 436	15 436
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам	-	-	**109 026-**	**109 026**
Налогооблагаемые временные разницы	-	-	-	-
в том числе Основные средства	-	-	(15 317)	(15 317)
Курсовые разницы	-	-	(29 056)	(29 056)
Внеоборотные активы	-	-	-	-
Запасы	-	-	-	-
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам	-	-	**(8 875)**	**(8 875)**
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок		-		-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	**100 151**	**100 151**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(502 176)	-
Условный доход по налогу на прибыль (20%)	100 435	-
Постоянные разницы	-	-
в том числе выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	126	-
Расходы не принимаемые	1 295	-
Постоянный налоговый расход (20%)	(284)	-
Доход по налогу на прибыль	100 151	-

3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена

бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы " либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Доллар США	89,6883	70,3355
Юань	12,5762	10,0

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «прочие платежи».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) денежные потоки по авансам выданным (полученным) и их возврат.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество как арендатор

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

В 2023 году Общество не имело договоров аренды, к которым были применены вышеуказанные упрощения.

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин. Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена. Переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, которые не отражают изменения рыночных факторов, не учитываются при оценке обязательств по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

В 2023 году Общество использует на праве аренды нежилое помещение для ведения финансово-хозяйственной деятельности. Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе 2.1. «Основные средства (ОС), доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы, права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе 2.12 «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе 2.16. «Проценты к получению и уплате».

Дополнительная информация по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет упрощение:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	64	-
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды	-	-
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	-	-
Изменение величины обязательства по аренде в связи с пересмотром	-	-

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не компенсируются Обществу арендодателем.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

6. События после отчетной даты

16.02.2024 г. в Обществе произошла смена участника. Новым участником общества стал Крикун Олег Васильевич.

7. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

• основное общество – лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;

• преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций (долей) Общества;

• дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;

• зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей);

• прочие связанные стороны - лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Так же лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его.

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер отношений
Прочие связанные стороны		
1	Пономарева Елена Юрьевна	Лицо в силу своего участия в Обществе имеет более 20% голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества
Основной управленческий персонал		
2	Рыбников Владимир Анатольевич	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Операции со связанными сторонами	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов
За 2023 год	-	-	**28**	-
Прочие	-	-	28	-
Итого:			**28**	-

Остатки задолженности со связанными сторонами	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Прочие	28	-	-
Итого:	28	-	-

В 2023 году Общество не являлось участником совместной деятельности.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2023 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом. В 2023 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон.

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	**2 345**	-
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	1 804	-
- страховые взносы	541	-
- вознаграждение за участие в органах управления	-	-

Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- платежи по договорам добровольного страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
- дивиденды	-	-
- …	-	-

Общество в 2023 году не выступало поручителем по обязательствам у связанных сторон.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе принята система по выявлению ключевых рисков и реагированию на них. Целью данной системы является поддержание стабильной работы и повышение эффективности деятельности Общества, а также снижение вероятности потерь при негативном влиянии различных факторов.

В 2023 г. на деятельность Общества оказывают значительное влияние различные факторы, в частности, обострение геополитической обстановки, санкционные ограничения в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов со стороны иностранных государств, ответные меры, принимаемые в Российской Федерации и т.д.

Отраслевые риски

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля цветными металлами (прежде всего, медью) и металлическими рудами, золотом и другими драгоценными металлами, торговля оптовая неспециализированная, торговля оптовая отходами и ломом.

Деятельность Общества ориентирована как на российский, так и на зарубежный рынок.

По итогам 2023 г. доля реализации продукции на внутреннем рынке в структуре выручки Общества составила 30%, доля реализации продукции на экспорт – 70% (КНР, Казахстан).

Так как Общество осуществляет экспортные операции, на его деятельность оказывают влияние факторы внешнего рынка и риски Общества на внешних рынках являются существенными.

Основным фактором, способным повлиять на деятельность Общества, может быть изменение положения в отраслях цветной металлургии, в частности, в медной промышленности.

Среди ключевых изменений в отрасли наибольшее влияние имеют следующие:

- снижение спроса на медь на мировом рынке;
- снижение цен на цветные металлы на мировом рынке;
- рост себестоимости добычи руды, содержащей медь и другие ценные компоненты, и производства медной продукции;
- обострение геополитической ситуации и введение дальнейших санкционных ограничений на продукцию, произведенную в РФ (логистических, торговых, финансовых и т.д.).

Медь является биржевым товаром, который применяется во многих секторах экономики, в первую очередь, в строительной отрасли. В последние годы в отраслевой структуре спроса появляются новые растущие сегменты, такие как электромобили и альтернативные источники энергии.

В ближайшие годы мировой рынок меди будет сбалансирован с тенденцией к превышению спроса над предложением в среднесрочной перспективе.

Учитывая указанные выше рыночные тенденции, снижения объема реализации продукции Общества не прогнозируется.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Услуги, оказываемые Обществу, связаны преимущественно с транспортировкой готовой продукцией до потребителей, отгрузкой, страхованием отгружаемых товаров и оформлением сопроводительной таможенной документации, а также общехозяйственными нуждами, предоставлением заемного финансирования, расчетно-кассовым обслуживанием в банках.

В последнее время наблюдается общая тенденция роста цен на услуги сторонних организаций (энергоносители, грузоперевозки, услуги подрядных организаций и т.д.) на фоне роста общемировой промышленной инфляции. Данные факторы могут повлиять на деятельность Общества, увеличивая стоимость закупаемой для реализации продукции и собственные расходы.

Для управления данными рисками Общество проводит работу с основными поставщиками в части заключения долгосрочных контрактов на поставку материально-технических ресурсов и услуг на выгодных для Общества условиях, а также создает дополнительный пул потенциальных поставщиков, которые готовы оперативно заместить потенциально выпадающие объемы действующих поставщиков. Общество осуществляет постоянный мониторинг внешних поставщиков услуг и материально технических ресурсов.

Учитывая, что доля импортных поставок составляет малую долю в общем объеме поставок, риск изменения цен на внешних рынках для Общества является незначительным.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и услуги Общества и их влияние на деятельность Общества.

Динамика мировых цен на медь, базовые и драгоценные металлы, к которым привязаны цены на основную продукцию Общества, определяется котировками на Лондонской бирже металлов (LME) и Лондонской ассоциации драгоценных металлов (LBMA), и зависит от состояния и перспектив развития спроса и предложения, а также в целом от макроэкономических факторов развития мировой экономики. Снижение мировых цен может привести к снижению цен на продукцию Общества, однако, по прогнозам независимых отраслевых агентств, в краткосрочной перспективе не прогнозируется коррекции цен ниже уровня в 8.000 $/т, а после 2025 г. ожидается восстановление цен на уровне выше 10 000 $/т на долгосрочном горизонте в связи с устойчивым дефицитом предложения меди в мире.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: в случае ухудшения ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на поиск альтернативных каналов продаж, диверсификацию перечня реализуемой продукции с целью сохранения текущего положения на рынке и поиска возможностей для экспансии на новые рынки.

При благоприятной рыночной конъюнктуре Обществом проводятся мероприятия по выработке взаимовыгодных условий контрактов с покупателями и оптимизации бизнес-процессов и логистических цепочек поставки продукции потребителям для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае снижения цен на продукцию.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияние на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ наметилась тенденция к повышению процентных ставок по кредитам и займам из-за повышения ключевой процентной ставки. Ключевая ставка, установленная Центральным Банком РФ по итогам 2023 года, увеличилась с 7,5% до 16%.

Валютные риски

Расчеты, связанные с реализацией продукции, осуществляются Обществом как в иностранной валюте, так и в валюте Российской Федерации, таким образом, изменение валютных курсов может оказать существенное влияние на выручку и себестоимость Общества.

По итогам 2023 года официальные курсы ЦБ РФ Доллара США и ЕВРО изменились $: рост на 19,3508 руб.; €: рост на 23,5366 руб.

В течение 2023 года курсы иностранных валют и ключевая ставка ЦБ РФ характеризовались сильной волатильностью, а также было усилено санкционное давление в отношении российских юридических и физических лиц, что, вероятно, может существенно повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Инфляционный риск

Текущий уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень свыше 30% в год, однако вероятность наступления такого риска оценивается как незначительная.

Уровень инфляции по итогам 2023 года составил 6-7%.

При существенном увеличении темпов роста инфляции Общество предпримет меры, направленные на ограничение роста затрат, снижение дебиторской задолженности и повышение оборачиваемости оборотных активов.

Правовые риски

Принимая во внимание особенности российской экономики в рамках продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации, существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Последствия внесения изменений в законодательство, либо смены политического курса правительства, могут выразиться в росте налоговой нагрузки, уменьшении доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочих ограничениях.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль, налога на имущество и других.

Общество в ходе операционной деятельности осуществляет непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. Общество полностью соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2023 г., по мнению руководства Общества, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения Общества является высокой.

Страновые и региональные риски

Политическую и экономическую ситуацию в РФ в настоящее время можно охарактеризовать как нестабильную, но финансово-экономическое состояние РФ в текущих условия является устойчивым, поскольку уровень государственного долга находится на низком уровне. Возрастающее санкционное давление на Российскую экономическую систему со стороны недружественных стран может приводить к определенным рискам.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на деятельность Общества предполагается принятие комплекса антикризисных мер с целью максимального сокращения негативных последствий таких изменений для бизнеса Общества.

Риски возможных военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как минимальные на региональном уровне, так как этническая и социальная напряженность в данном субъекте РФ мала и регион удален от зон вооружённых конфликтов. Тем не менее, в случае наступления подобных событий, Общество предпримет все необходимые меры,

предписываемые действующим законодательством РФ, для предотвращения возникновения данных рисков.

Риски, обусловленные географическими особенностями региона, включая риски стихийных бедствий, тяжелых погодных условий, аварий на объектах энергоснабжения, прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения убытков вследствие неспособности Общества своевременно и в полном объеме обеспечить исполнение своих финансовых обязательств на отчетную дату. В целях минимизации данного риска осуществляется сбалансированное, с учетом сроков поступления активов и погашения обязательств, финансовое планирование, применяются процедуры детального бюджетирования и т.д.

Репутационный риск

В целях минимизации вероятности возникновения ущерба для деловой репутации Общества вследствие снижения уровня позитивного восприятия деятельности Общества целевыми группами и широким общественным мнением осуществляется постоянный мониторинг информации об Обществе, опубликованной в средствах массовой информации, сбор и проверка подлинности сведений о контрагентах и о соблюдении ими законодательства Российской Федерации.

За счет своевременного и полного исполнения обязательств перед кредиторами, контрагентами и иными заинтересованными сторонами Общество достигает позитивного восприятия своей деятельности профессиональными и экспертными сообществами и обществом в целом. С учетом реализуемых мероприятий, вероятность наступления риска потери деловой репутации в отношении Общества оценивается, как низкая.

8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

9. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2023г.

Директор Рыбников В.А.

22.03.2024

