

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО «УСС»**  
**за 2023 год**

Полное наименование Общества: «Уральский строительный союз»  
Сокращенное наименование Общества: «УСС»  
Адрес: г Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, стр. 3/2, кв. 2607  
ОГРН 1126658024822  
ИНН / КПП 6658415809/665801001  
Дата государственной регистрации 22.08.2012 ИФНС по Верх-Исетскому району города  
Екатеринбурга

**Основные виды деятельности Общества:**

Оптовая торговля инертными материалами – 85,22% (по выручке)  
Производство инертных материалов - 9,63% (по выручке)  
Оптовая торговля прочими товарами – 3,04%  
Производство меди – 1,82% (по выручке)  
Оказание услуг (дробления, переработка лома и отходов драгоценных металлов) – 0,3% (по выручке)

**Сведения о лицензиях Общества:**

- Деятельность по обработке (переработке) лома и отходов драгоценных металлов (за исключением деятельности по обработке (переработке) организациями и индивидуальными предпринимателями лома и отходов драгоценных металлов, образовавшихся и собранных ими в процессе собственного производства, а также ювелирных и других изделий из драгоценных металлов собственного производства, нереализованных и возвращенных производителю) №Л003-00119-66/00626144 от 18.11.22, выдана Межрегиональным управлением федеральной пробирной палаты по Уральскому федеральному округу;

- Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств № КУГ 012041 ТЭ дата выдачи 03.02.2023, срок окончания 03.02.2053 г. Выдана Департаментом гражданской защиты, охраны окружающей среды и природных ресурсов Курганской области;

- Заготовка, хранение, переработка и реализация лома цветных металлов, № Л028-01064-56/00648563 от 21.04.2023. Выдана Министерством промышленности и энергетики Оренбургской области

**Общество имеет следующие обособленные подразделения:**

- ОП в г. Гай расположено по адресу Оренбургская обл, г. Гай, Орское шоссе, 8 КПП 560445001

- ОП Карьер Сосновское расположено по адресу примерно в 3,69 км по направлению на восток от ориентира дер. Большое Таскино, Сосновский район, Челябинская область, КПП 746045001

В отчетном периоде образовано обособленное подразделение в Свердловской обл., г. Ревда, ул. Волочицынчиков, д.1, присвоен КПП 668445001

В отчетном периоде ликвидировано обособленное подразделение расположенное в Свердловская обл., г. Березовский, ул. Ленина, дом 79г, КПП 667845001

Информация по отчетным сегментам не формируется.

**Обществом по географическим сегментам осуществляет:**

- основную деятельность на внутреннем рынке (Российская Федерация) – объем выручки 2 322 741 тыс. руб.;

- прочая внереализационная деятельность - сдает в аренду транспортные средства в Республику Казахстан – 2 671 тыс. руб.

Общество не планирует существенных изменений коммерческой деятельности по географическим сегментам в следующем отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество не продавало товаров (не оказывало услуги, не выполняло работы) связанным сторонам.

Закуп товаров (основного сырья, транспортные расходы по доставке товара) в отчетном периоде осуществлялся:

- в Российской Федерации – объем закупа 1 619 839 тыс. руб. (92,75%),
- в странах Таможенного союза - объем закупа 30 673 тыс. руб. (1,76%),
- в странах Евросоюза – объем закупа 95 955 тыс. руб. (5,49 %).

Общество не планирует существенных изменений в выборе поставщиков товаров (основного сырья, транспортные расходы по доставке товара) в следующем отчетном периоде.

#### **Органы управления Общества:**

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание участников Общества. В ООО «УСС» функции Общего собрания участников Общества выполняет Единственный участник общества – Беккер Иван Викторович (ИНН 662702709068). Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором. Формирование Совета директоров (Наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа Уставом Общества не предусмотрено.

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа Общества – директора осуществлял Беккер Иван Викторович, избранный решением единственного участника общества с ограниченной ответственностью о смене директора ООО «УСС» от 17.09.2021 года, решение о продлении полномочий от 05.09.2023г.

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

В отчетном периоде аудитором Общества по РСБУ является независимая аудиторская компания Общество с ограниченной ответственности «Аудиторская фирма Консорциум» (ООО «АФК»). ООО «АФК» является членом СРО Ассоциация аудиторов «Содружество» (основной регистрационный номер записи в реестре 12006025558).

**Лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде:**

- Директор - Беккер Иван Викторович
- Главный бухгалтер Соловьева Юлия Александровна (Приказ № 22 дата 16 апреля 2022г.)

#### **Уставный капитал:**

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 10 000 руб. На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

#### **Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах:**

Физическое лицо Беккер Иван Викторович (ИНН 662702709068), по состоянию на 31.12.2023 доля в уставном капитале Общества – 100%, соответственно, он контролирует и оказывает значительное влияние на Общество.

Беккер И.В. является единственным учредителем ООО «PCO-Рециклинг» ИНН 1500012711, в 2023 году взаиморасчетов между ООО «PCO-Рециклинг» и Обществом нет.

Беккер И.В. числится Генеральным директором в следующих организациях:

ООО "УРАЛЬСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" (ИНН 7453348208), по 13 апреля 2023 являлся единственным учредителем, 14.04.2023 произведена продажа 100% долей АО "Фонд экологической безопасности" (ООО «ФЭБ», ИНН 6658557271). Между Обществом и ООО "УРАЛЬСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" оформлен договор займа № 1/УР от 07.12.2022 г, Займодавец Общество, Должник ООО «УРАЛЬСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ», дата погашения займа 31.12.2024. Задолженность ООО «УРАЛЬСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ» на 31.12.2022 составляет 20 тыс. рублей по основному долгу. За 2023 год выдано займов на сумму 9 675 тыс. рублей, начислено процентов 735 тыс. рублей, задолженность на 31.12.2023 года по основному долгу 9 695 тыс. рублей, по процентам 735 тыс. рублей;

2. ООО "Волжская инжиниринговая компания" (ООО "ВИК", ИНН 5256032882), а также является единственным учредителем. Между Обществом и ООО "ВИК" оформлен договор займа № 1/ВИК от 07.12.2022 г, Займодавец Общество, Должник ООО «ВИК», дата погашения займа 31.12.2024. Задолженность ООО «ВИК» на 31.12.2022 составляет 3 580 тыс. рублей по основному долгу, проценты 12 тыс. рублей. За 2023 год выдано займов на сумму 9 740 тыс. рублей, начислено процентов 1 259 тыс. рублей, задолженность на 31.12.2023 года по основному долгу 13 320 тыс. рублей, по процентам 1 271 тыс. рублей;

3. ООО "Алтайская концессионная компания" (ООО "АКК", ИНН 2221257456), по 13 апреля 2023 являлся единственным учредителем, 14.04.2023 произведена продажа 100% долей АО "Фонд экологической безопасности" (ООО «ФЭБ», ИНН 6658557271). Между Обществом и ООО "АКК" оформлен договор займа № 1/АКК от 07.12.2022 г, Займодавец Общество, Должник ООО «АКК», дата погашения займа 31.12.2024. Задолженность ООО «АКК» на 31.12.2022 составляет 20 тыс. рублей по основному долгу. За 2023 год выдано займов на сумму 1 660 тыс. рублей, начислено процентов 59 тыс. рублей, задолженность на 31.12.2023 года по основному долгу 1 680 тыс. рублей, по процентам 59 тыс. рублей;

4. ООО "Чукотская концессионная компания" (ООО "ЧКК", ИНН 8700000755), по 20 апреля 2023 являлся единственным учредителем, 21.04.2023 произведена продажа 100% долей АО "Фонд экологической безопасности" (ООО «ФЭБ», ИНН 6658557271). Между Обществом и ООО "ЧКК" оформлен договор займа № 1/ЧКК от 07.12.2022 г, Займодавец Общество, Должник ООО «ЧКК», дата погашения займа 31.12.2024г. За 2023 год выдано займов на сумму 4 610 тыс. рублей, начислено процентов 449 тыс. рублей, задолженность ООО «ЧКК» перед Обществом на 31.12.2023 года по основному долгу составляет 4 610 тыс. рублей, по процентам 449 тыс. рублей;

5. ООО "ЧЕРНОГОРСКОЕ" (ИНН 1900005839), по 13 апреля 2023 являлся единственным учредителем, 14.04.2023 произведена продажа 100% долей АО "Фонд экологической безопасности" (ООО «ФЭБ», ИНН 6658557271). Между Обществом и ООО "ЧЕРНОГОРСКОЕ" оформлен договор займа № 1/ЧЕР от 07.12.2022 г, Займодавец Общество, Должник ООО "ЧЕРНОГОРСКОЕ", дата погашения займа 31.12.2024. Задолженность ООО "ЧЕРНОГОРСКОЕ" на 31.12.2022 составляет 1 590 тыс. рублей по основному долгу. За 2023 год выдано займов на сумму 8 482 тыс. рублей, начислено процентов 693 тыс. рублей, задолженность на 31.12.2023 года по основному долгу 8 882 тыс. рублей, по процентам 700 тыс. рублей;

6. ООО "Уфимская концессионная компания" (ООО «УКК», ИНН 0274972463), по 13 апреля 2023 являлся единственным учредителем, 14.04.2023 произведена продажа 100% долей АО "Фонд экологической безопасности" (ООО «ФЭБ», ИНН 6658557271). Между Обществом и ООО "УКК" оформлен договор займа № 1/УКК от 07.12.2022 г, Займодавец Общество, Должник ООО "УКК", дата погашения займа 31.12.2024. Задолженность ООО "УКК" на 31.12.2022 составляет 1 760 тыс. рублей по основному долгу, проценты 8 тыс. рублей. За 2023 год выдано займов на сумму 7 595 тыс. рублей, начислено процентов 746 тыс. рублей, задолженность на 31.12.2023 года по основному долгу 9 355 тыс. рублей, по процентам 753 тыс. рублей;

7. Общество является учредителем в ООО «Ревдинский логистический комплекс» (ООО «РЛК», ИНН 5918219596), доля участия в уставном капитале составляет – 99%. Между организациями в 2023 году действовали следующие договоры:

1. Договор аренды недвижимого имущества № 01/10-2023 от 01.10.2023, Арендодатель ООО «РЛК», Арендатор Общество. За 2023 год было выставлено услуг аренды на общую сумму – 495 тыс. рублей., задолженность Общества перед ООО «РЛК» на 31.12.2023 г. составляет 495 тыс. рублей;
2. Договор займа от 27.12.2023 г. Займодавец – общество, Заемщик ООО «РЛК», сумма выданного займа за 2023 г. – 3 840 тыс. рублей, срок погашения займа 31.12.2024, начислено процентов на общую сумму 352 тыс. рублей. Возвраты займа, оплаты процентов за 2023 год не производилось. Задолженность на 31.12.2023 ООО «РЛК» составляет по основному долгу – 3 840 тыс. рублей, по процентам начисленным - 352 тыс. рублей.

В отчетном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 7 894 тыс. рублей. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, включая премии, начисленные на нее налоги (страховые взносы в размере 1 307 тыс. рублей), оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде. В состав основного управленческого персонала включены директор, его заместители и главный бухгалтер.

#### **Информация о численности персонала Общества:**

- среднесписочная численность работников за 2022 год 52 человек, за 2023 год - 95 человек,
- численность на 31.12.2023г. – 115 человек.

#### **Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество по данным на 31.12.2022 года по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства относилось к категории Микропредприятия, запись в реестр от 01.08.2016 г. В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ Общество использовало право на применение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета, в ИФНС предоставлялась за 2021, 2022 год упрощенная бухгалтерская отчетность в составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах.

В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

Общество не имеет внеоборотных активов за пределами Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Оснований для создания резервов под снижение стоимости активов не выявлено.

В отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

В отчетном периоде Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам, на 31.12.2023г. составляет 4 355 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное

обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023г. составляет 815 тыс. руб.

Основания для признания оценочных и условных обязательств и активов, за исключением раскрытых в отчетности, отсутствуют

Учетная политика Общества утверждена Приказом №Б/Н от 30 декабря 2022 г.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.

### **Нематериальные активы**

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2023 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В 2023 году произошло выбытие НМА «Проектная документация по извлечению меди Гайское месторождение», первоначальная стоимость - 4 166 666,67 рублей, накопленная амортизация 4 166 666,67 рублей.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Обесценение НМА в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в 2023 году, не производилось.

Раскрытие информации о нематериальных активах приведено в табличной части пояснений под номерами 1.1, 1.2, 1.3.

### **Основные средства**

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблицах 2.1-2.4.

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. произведена, признаки обесценения отсутствуют. Ликвидационная стоимость не пересматривалась.

Срок полезного использования пересмотрен по следующим основным средствам:

№ п/п	Основное средство	Инв. №	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования до изменения (мес.)	Общий срок полезного использования ПОСЛЕ изменения (мес.)
1	Агрегат насосный АХ 100-65-315 К-СД-2У с дв. 15кВт/1500 об.мин.	БП-000020	Линейный способ	26	39

2	Двухбарабанный цементатор, состоящий из двух полиэтиленовых труб размером 12000x1600x48	БП-000031	Линейный способ	26	46
3	Дизельный генератор ТСС АД-100С-Т400-1РКМ11 в шумозащитном кожухе	БП-000022	Линейный способ	25	46
4	Каркасно-мембранное укрытие (тентовый ангар) 24x12x10 м	БП-000030	Линейный способ	25	40
5	Компрессор Remeza СБ 4/Ф-500 LB 75	00-000014	Линейный способ	29	48
6	Насос ВМРН Grundfos_	БП-000035	Линейный способ	26	48
7	Насосный агрегат Х150-125-315И-СД с эл дв 45кВт, 1500об/мин ОПИ	БП-000192	Линейный способ	12	24
8	Насос Х 80-50-250Е-СД с двиг 30 кВт/3000 об/мин	БП-000027	Линейный способ	24	40
9	Насос Х 80-50-250Е-СД с двиг 30 кВт/3000 об/мин	БП-000028	Линейный способ	24	40
10	Насосный агрегат Х 200-150-500 И-55 с электродвигателем 160кВт, 1500 об/мин	БП-000191	Линейный способ	12	30
11	Портативный ультразвуковой расходомер StreamLux SLS-720P (комплектация "Оптима160")	БП-000026	Линейный способ	25	40
12	Система Видеонаблюдения	БП-000045	Линейный способ	24	40
13	Склад серной кислоты- емкость для хранения серной кислоты металлическая, объем 60 м. куб.	БП-000039	Линейный способ	26	44
14	МИТСUBISHI L200	БП-000025	Линейный способ	37	40

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов.

**Основные средства, полученные в лизинг:**

Стоимость признанных ППА на 31.12.2023 – 82 383 тыс. руб. Признанные ППА отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Остатки, учитываемые на счете 01.03 «Арендованное имущество (ППА)», а также сданные в аренду, учитываемые на счете 03.01 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование»

Основные средства, полученные в лизинг (ППА)	2023 г., тыс. руб.
LADA GRANTA 219140 (VIN: ХТА219140R0515451), С521ХН196	568
МИТСUBISHI L200	1 277
Mitsubishi Pajero Sport (VIN:Х2МГУКС10LM031690), Т384КМ196	3 371
Автогрейдер ХСМG GR215А ХUZHOU (зав.номер ХUG215А7PNDB00051)	7 992
Автомобиль EXEED VX M52FPL4GL70E010 (VIN:LVTDD24B3PD365108) Т875КК196	3 583
Автомобиль ГАЗ Соболь-231073 (VIN:Х96231073N2868907) P363TE196	1 297
Мобильная дробильная установка KLEEMANN MOBICAT MC120Z	22 083
Погрузчик LONKING LG863N (зав.№ LSH0863NTNA806780)	6 352
Погрузчик LONKING LG863N (зав.№ LSH863NLNA303235)	4 982
Погрузчик вилочный LIOGONG CPCD30 (заводск.CLG2000ZEMT873449)	1 031
Самосвал HOWO VIN LZZ5DMSD0NW072676	5 927
Самосвал HOWO VIN LZZ5DMSD9NW072692	5 927
Экскаватор DOOSAN, DX360LCA-7М Гос.номер 66EE7572	13 703
ОС сданные в аренду	

Автомобиль LADA Largus (VIN ХТАКС025LN1455716) P199TE196	717
Автомобиль ГАЗ ГАЗЕЛЬ БИЗНЕС (VIN:X96330232N2874859) P193TE196	980
Автомобиль ГАЗ ГАЗЕЛЬ БИЗНЕС 32217 (VIN:X96322170N0940995) P217TE196	1 466
Автомобиль ГАЗ Соболь-27527 (VIN:X96275270N0940923)	1 127
Итого	82 383

Обязательства по лизингу отражены в бухгалтерском балансе с учетом срочности погашения.

Долгосрочные прочие обязательства - арендные обязательства отражены по строке 1450 на 31.12.2023г. – 63 283 тыс. руб., на 31.12.2022 – 54 025 тыс. руб., на 31.12.2021 – 4 329 тыс. руб.

Краткосрочные прочие обязательства - отражены по строке 1550 на 31.12.2023г. – 1 075 тыс. руб.

Капитальные вложения отражены в бухгалтерском балансе по строке 1150, составила на 31.12.2023г.– 57 347 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 44 901 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 1 424 тыс. руб.

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в отчетности отражаются авансы, выданные под приобретение необоротных активов и расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Размер авансов, выданных под приобретение необоротных активов за вычетом НДС, предъявленного поставщиками с сумм полученных авансов, составил:

- по состоянию на 31.12.2023 г. – 42 567 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2022 г. – 21 894 тыс. руб.

Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021 г. – 0 руб.

Выделенный НДС из суммы авансов, выданных на приобретение необоротных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» отражен по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в размере 2 705 тыс. руб. на 31.12.2023г. в размере 2 864 тыс. руб. на 31.12.2022г.

Расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

### **Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Сырье и материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение и списываются в производство по средней стоимости.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости), включая расходы по доставке и заготовлению товаров. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке средней стоимости.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) - таблицы 4.1-4.2.

По результатам проверки запасов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

### **Инвентаризация**

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 гг. подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств согласно Приказам директора от 07.11.2023 № 11, от 08.11.2023 № 13, от 16.11.2023 № 14. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2023 год.

### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты равномерно в течение срока их обращения.

В составе финансовых вложений на 31.12.2023г. отражена доля в уставном капитале ООО «Ревдинский логистический комплекс» (ООО «РЛК», ИНН 5918219596) составляет – 99%., номинальная стоимость доли 9 900 рублей, в учете отражена по стоимости покупки 2 778 216,21 руб.

По состоянию на 31.12.2023г. выданы займы по договорам:

- Договор процентного займа № 1/АКК от 07.12.2022 на сумму 1 680 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "АКК" ИНН 2221257456;
- Договор процентного займа № 1/АКК-1 от 07.12.2022 на сумму 1 751 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "АКК-1" ИНН 2221257745;
- Договор процентного займа № 1/ВИК от 07.12.2022 на сумму 13 320 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "ВИК" ИНН 5256032882;
- Договор займа от 10.11.2023г. от 10.11.2023 на сумму 480 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "ООО "ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ УРАЛЬСКОЕ ЗОЛОТО" ИНН 6606021747;
- Договор процентного займа № 1/Б от 07.12.2022 на сумму 1 007 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ "БИЛИБИНО" ИНН 8706007250;
- Договор процентного займа № 1-П от 07.12.2022 на сумму 1 037 000,00 рублей (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ "ПЕВЕК" ИНН 8706007242;
- Договор займа от 31.10.2023г. на сумму 1 115 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "КРАСНОУФИМСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" ИНН 6658565709;
- Договор займа от 15.09.2023г. на сумму 5 000 тыс. руб. (срок погашения 30.09.2024), Должник ООО "НЕДРА" ИНН 5906056869;
- Договор займа от 10.03.2023г. на сумму 119 196 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2025), Должник ООО "Рециклинг" ИНН 4205208021;
- Договор займа от 27.12.2022г. на сумму 3 840 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "РЛК" ИНН 5918219596;
- Договор процентного займа № 1/УКК от 07.12.2022 на сумму 9 355 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "УКК" ИНН 0274972463;

- Договор процентного займа № 1/УР от 07.12.2022г. на сумму 9 695 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "УРАЛЬСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" ИНН 7453348208;

- Договор займа от 23.10.2023г. на сумму 3 700 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "УРАЛЬСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ-1" ИНН 6658560612;

- Договор займа от 27.12.2023г. на сумму 9 800 000,00 рублей и Договор займа от 31.10.2023 на сумму 3 380 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "Уралэлемент" ИНН 6658559350;

- Договор займа от 06.02.2023г. на сумму 5 350 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник АО ФЭБ ИНН 6658557271;

- Договор процентного займа № 1/ЧЕР от 07.12.2022г. на сумму 8 882 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "Черногорское";

- Договор займа № 1/ЧКК от 07.12.2022г. на сумму 4 610 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "ЧКК" ИНН 8700000755;

- Договор процентного займа № 1/ЧКК-1 от 07.12.2022г. на сумму 4 940 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "ЧКК-1" ИНН 8706007193;

- Договор займа от 25.10.2023г. на сумму 630 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "ЧКК-2" ИНН 6658560605;

- Договор процентного займа № 1/ЧКК-3 от 07.12.2022г. на сумму 765 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "ЧКК-3" ИНН 8700000900;

- Договор займа от 27.06.2023г. на сумму 14 690 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2024), Должник ООО "ПО ЭНЕРГООБОРУДОВАНИЕ".

Обществом резерв под обесценение финансовых вложений не создавался как по состоянию на 31.12.2023г., так и по состоянию на 31.12.2022г. На основании результатов годовой инвентаризации не было выявлено обстоятельств, свидетельствующих об устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 3.1, 3.2.

### **Расходы будущих периодов**

Затраты, осуществлённые организацией в отчетном периоде и обуславливающие прямо или косвенно получение доходов в нескольких будущих периодах, учитываются обособленно и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

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.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023 – 178 912 тыс. руб., на 31.12.2022 – 97 777 тыс. руб., на 31.12.21 – 135 626, тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности указана без НДС с перечисленного аванса. Дебиторская задолженность отражена в отчетности в разрезе аналитического учета по договорам с контрагентами. Дебиторской задолженности взаимозависимых лиц нет.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023 составила 250 420 тыс. руб. без НДС с полученного аванса, сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022 г. составила 99 951 тыс. руб. без НДС с полученного аванса, на 31.12.2021 – 96 041 тыс. руб. Кредиторская задолженность отражена в отчетности в разрезе аналитического учета по договорам с контрагентами. Задолженность взаимозависимых лиц в кредиторской задолженности составляет 0,20% от общей суммы кредиторской задолженности.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

По строке 1250 на 31.12.2023г. отражена сумма денежных средств на расчетных счетах – 3 875 тыс. руб. и сумма на депозитных счетах - 22 000 тыс. руб., на 31.12.2022г. отражена сумма денежных средств – 4 095 тыс. руб. и сумма на депозитных счетах - 4 000 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 1 271 тыс. руб. на расчетных счетах.

### **Прочие оборотные активы**

К прочим оборотным активам относятся:

- расходы будущих периодов видом актива "Прочие оборотные активы" сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;

- расходы по прочим видам страхования с видом актива "Прочие оборотные активы";

- НДС из суммы авансов, выданных на приобретение необоротных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

Выделенный НДС из суммы авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» составил на 31.12.2023г. – 2 705 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 2 864 тыс. руб. и на 31.12.2021г. – 0 руб.

Расходы будущих периодов сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты составили на 31.12.2023г. – 20 619 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 45 004 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 14 131 тыс. руб.

### **Заемные средства**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев относятся к долгосрочным кредитам и займам.

Расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, за исключением затрат по займам, включаемых в стоимость инвестиционных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе показана с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. При этом проценты по долгосрочным кредитам и займам в бухгалтерском балансе представлены в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам.

Общество имеет кредиты и займы, сумма долгосрочной задолженности на 31.12.2023 года составляла 452 241 тыс. руб., на 31.12.2022 года составляет 377 497 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 108 677 тыс. руб.

Сумма краткосрочной задолженности на 31.12.2023 года составляет 112 949 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 9 222 тыс. руб., на 31.12.2021г. задолженность по краткосрочным займам отсутствовала.

По состоянию на 31.12.2023 отражены краткосрочные займы по договорам:

- Договор об открытии кредитной линии 1121359 от 14.12.2021 г., на сумму 77 419 353 рубля, Займодавец – ПАО «Совкомбанк», срок погашения займа 13.12.2024 года. Задолженности по процентам на 31.12.2023 нет.

По состоянию на 31.12.2023 отражены долгосрочные займы по договорам:

- Договор об открытии кредитной линии 1255023 от 28.12.2022 г., на сумму 116 129 032,24 рубля, Займодавец – ПАО «Совкомбанк», срок погашения займа 26.12.2025 года. Задолженности по процентам на 31.12.2023 нет;

- Договор займа №15-02/2015 от 15.02.2015 г., на сумму 11 561 484,93 рубля, Займодавец – ООО "РОСМЕТ Инжиниринг", срок погашения займа 31.12.2025 года. Задолженности по процентам на 31.12.2023 нет;

- Договор займа №25-02/2015 от 25.02.2015 г., на сумму 20 000 000,00 рублей, Займодавец – ООО "РОСМЕТ Инжиниринг", срок погашения займа 31.12.2025 года. Задолженности по процентам на 31.12.2023 нет;

- Договор займа № 15/03-2022з от 15.03.2022 г., на сумму 242 550 000,00 рублей, Займодавец – ООО СК "ФОРВАРД", срок погашения займа не позднее 31.12.2025 года. Задолженности по процентам на 31.12.2023 составляет 23 623 421,24 рублей;

- Договор займа № 30/03-2022з от 30.03.2022 г., на сумму 62 000 000,00 рублей, Займодавец – ООО СК "ФОРВАРД", срок погашения займа не позднее 31.12.2025 года. Задолженности по процентам на 31.12.2023 составляет 11 906 191,76 рублей.

### **Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма НДС по приобретенным ценностям, не предъявленная Обществом к вычету (возврату из бюджета) на отчетную дату. Общество предполагает произвести вычет указанных сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты. Сумма на 31.12.2023 составляет 15 тыс. руб.

### **Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее ФСБУ 25/2018).

В связи с утратой права на упрощенный учет с 01.01.2023 года Общество отражает предметы аренды в качестве права пользования активом с 01.01.2023 года. Так как невозможно произвести ретроспективный пересчет показателей с достаточной степенью точности предшествующих периодов, сделаны корректировки по упрощенному методу - в отчетности пересчитаны показатели в межотчетный период 31.12.2022г.

Дисконтирование арендных обязательств произведено с применением процентной ставки, под которую Общество привлекает заемные средства на дату признания актива.

На 01.01.2023 сформировано право пользование активом по договору аренды № 39/21 от 26.05.2021, предмет аренды – земельный участок с кадастровым номером 56:39:0102003:14, расположенный в Оренбургской области, г. Гай, для производства меди в ОП г.Гай. Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу. Дисконтирование арендных обязательств произведено с применением процентной ставки, под которую Общество привлекало заемные средства на

31.12.2022 г. С 26.05.2023 г. пересчитано право пользование активом, увеличение на 7 461 тыс. руб. и арендное обязательство в связи с увеличением арендной платы за участок.

Изменение показателей строк бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. в межотчетный период и для сопоставимости данных представлено в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	309 254	184 144	493 398
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>355 232</b>	<b>184 144</b>	<b>539 376</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	47 868	(14 464)	33 404
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>215 945</b>	<b>(14 464)</b>	<b>201 481</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>571 177</b>	<b>169 681</b>	<b>740 858</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1450	54 025	184 144	238 169
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>444 470</b>	<b>184 144</b>	<b>628 614</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520	114 415	(14 464)	99 951
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>123 638</b>	<b>(14 464)</b>	<b>109 174</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>571 177</b>	<b>169 681</b>	<b>740 858</b>

В 2023 сформировано право пользование активом по договору аренды № 61/23 от 24.10.2023, предмет аренды – земельный участок с кадастровым номером 56:39:0102003:228, расположенный в Оренбургской области, г. Гай, для производства меди в ОП г.Гай. Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу. Дисконтирование арендных обязательств произведено с применением процентной ставки, под которую Общество привлекало заемные средства на 24.10.2023 г.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2023 и включенная в состав прочих расходов составила 17 333 тыс. руб., за 2022 и 2021 г. – 0.

В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма процентов раскрыта в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате».

Так же Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды;

- 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.

И по таким договорам аренды, арендные платежи учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды.

### Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Вид деятельности	Выручка за 2023 г., руб.	Выручка за 2022 г., руб.
Инертная продукция Сосновское	223 568 332,76	711 656 196,28
Мобильная дробилка	1 600 000,00	
Оптовая торговля инертными материалами	1 979 474 099,98	
Отвал №2 Гайское месторождение	42 340 241,67	10 186 630,14
Переработка лома и отходов драгоценных металлов	3 742 446,67	
Товар	70 500 000,00	
Услуги дробления Бийск	166 666,67	
Услуги дробления на карьере Сосновское	1 348 859,00	
<b>Итого</b>	<b>2 322 740 646,75</b>	<b>711 656 196,28</b>

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи признаются методом начисления (по отгрузке), если условиями договора не предусмотрен момент перехода права собственности на товар (работы, услуги) в момент принятия товара (работ, услуг) и подписания приемо-сдаточных документов.

### Расходы

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- производственные расходы;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные (управленческие) расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость реализованных товаров и услуг и в полном объеме относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы».

### Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 "Прочие доходы", относятся:

- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 "Прочие расходы", относятся:

- проценты по кредитам;
- проценты по договорам аренды(лизинга);
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;

-прочие расходы.

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Расшифровка прочих доходов	за 2023 г., тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Доходы по ОС сданным в аренду	2 671	1 175
Кредиторская задолженность со сроком более 3-х лет		
	23 089	
Курсовые разницы	392	1 378
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	221	151
Оценочные обязательства по оплате труда	108	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	346	1 494
Реализация прочего имущества (материалов, ОС)	4 363	9 522
Резервы по сомнительным долгам	300	
Штрафы, пени, неустойки	162	41
<b>Итого</b>	<b>31 652</b>	<b>13 761</b>

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Расшифровка прочих расходов	за 2023 г., без НДС, тыс. руб.	за 2022 г., без НДС, тыс. руб.
Курсовые разницы	367	2 079
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	347	102
Прочее не учитываемое при налогообложении	1 550	473
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 654	447
Расходы на услуги банков	5 738	2 613
Расходы по ОС сданным в аренду	463	225
Реализация прочего имущества (материалов, ОС)	4 353	9 329
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		116
Резервы по сомнительным долгам	815	300
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	38	14
Убыток прошлых лет	2 277	
Штрафы, пени, неустойки	48	6
<b>Итого</b>	<b>17 650</b>	<b>15 704</b>

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе при оплате в рублях, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражены развернуто) в составе прочих доходов или прочих расходов.

Суммы, связанные с различиями официального и коммерческого курсов валют по операциям покупки и (или) продажи иностранной валюты, в Отчете о финансовых результатах представлены развернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

#### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

Способ использования ПБУ 18/02 – балансовый с отражением постоянных и временных разниц. Общество использует ПБУ 18/02 с 01 января 2022 г.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за отчетный период показатели отложенных налоговых активов и обязательств, начисление которых обусловлено наличием различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизации основных средств, признанием в

бухгалтерском учете оценочных обязательств. Постоянные налоговые обязательства начислены по расходам бухгалтерского учета, не признаваемым в целях налогообложения прибыли

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются Обществом в разных статьях баланса (внеоборотные активы и долгосрочные обязательства соответственно).

Величина отложенных налоговых активов (ОНА) составила по состоянию на 31.12.2023г. – 15 606 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 12 276 тыс. руб.

Величина отложенных налоговых обязательств (ОНО) составила по состоянию на 31.12.2023г. – 19 076 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 12 948 тыс. руб.

### **Отчет о движении денежных средств**

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.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, произведен по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Обмен валюты на рубли не признается денежным потоком.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Представлены свернуто по строке «Прочее» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Суммы, связанные с различиями официального и коммерческого курсов валют по операциям покупки и (или) продажи иностранной валюты, в Отчете о движении денежных средств представлены развернуто (*вариант* – свернуто).

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, премий, отпускных, НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС.

По состоянию на отчетную дату на активы Общества наложено обременение на основные средства – Дробильно-сортировочный комплекс МЕКА 2022 в объеме 56 501 тыс. руб. – залог в пользу ПАО «Совкомбанк» ИНН 4401116480 по Договору № 1121359 об открытии кредитной линии от 14.12.2021 г.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и в предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в настоящей отчетности не раскрывается.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

### **События после отчетной даты**

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденный приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В период после отчетной даты от 31.12.2023г. до даты подписания бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на

финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не имели место.

### **Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, не имели место (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

### **Непрерывность деятельности**

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение СВО на территории Украины и иные ограничения.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;

- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;

- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

### **Риски хозяйственной деятельности**

Деятельность Общества в 2023 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

#### **Финансовые риски**

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски,

- кредитные риски,

- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

#### **Рыночные риски**

Рыночные риски — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги,

котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

В связи с наличием у Общества операций, проводимых в иностранной валюте, изменения курсов валют могут оказывать влияние на деятельность Общества. Однако, учитывая несущественность таких операций, в том числе несущественность активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец отчетного периода, руководство Общества расценивает валютный риск как низкий.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения цен, поскольку производство продукции является материалоемким. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

#### Валютные риски

Предприятие оценивает валютные риски, как высокие из-за колебания курса валюты, что существенно оказывает влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности. В случае значительного роста курса валюты Общество планирует принять меры по оптимизации затрат и сохранению платежеспособности.

#### Кредитные риски

Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием, не наблюдается.

#### Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существенен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

#### Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

#### Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает, как низкий.

#### Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна.

При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

Директор  
ООО «УСС»

\_\_\_\_\_ Беккер И.В.

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_ Соловьева Ю.А.

**29 марта 2024**

