



Общество с ограниченной ответственностью «Русская Катанка»
445007, Российская Федерация, Самарская область,
г. Тольятти, ул. Новозаводская 2а
Телефон: +7 (8482) 555-577
www.rus-kat.ru

ОГРН 1126324004850 ИНН/КЛП 6324028991/632401001

Общество с ограниченной ответственностью
«РУССКАЯ КАТАНКА»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА	5
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	5
1.8. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
1.9. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	8
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	8
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
2.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	11
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	12
2.12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	13
2.13. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	13
2.14. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	13
2.15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	13
2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	14
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	15
2.18. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
2.19. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	16
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	16
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	17
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	18
2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	18
2.24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	18
2.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18
2.26. ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЕСПЕЧЕНИЙ, ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ	19
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	20
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	20
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	22
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	22
4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	23
4.6. ЗАПАСЫ	23
4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
4.8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	24
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	24
4.10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	26
4.11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	26

4.12.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	26
4.13.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	26
4.14.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	26
4.15.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	26
4.16.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
4.17.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	27
4.18.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
4.19.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
4.20.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	30
4.21.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
4.22.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	30
4.23.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	31
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	31
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	32
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	34
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	34
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
6.2.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	34
6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	35
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ	35
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	35
6.6.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	35
6.7.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	36

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Рускат» (далее - «Общество») за 2020 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Русская Катанка» (Общество), сокращенное название ООО «РусКат», ИНН/КПП 6324028991/632401001, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары 29.05.2012г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 06 марта 2018г., за основным государственным регистрационным номером 1126324004850

ОКВЭД 24.5 Литье металлов

В 2018 г. внесены изменения в Устав:

- в части изменения фирменного наименования. Зарегистрированы ИФНС за номером 6186313651639 от 18.12.2018г.;

Юридический и почтовый адрес: 445007, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ТОЛЬЯТТИ, УЛИЦА НОВОЗАВОДСКАЯ, 2А, 20

Изменений в наименовании организации, местонахождении и адреса, за 2020 года, не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
222	212	114

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2020 году: Директор.

1.2. Основные виды деятельности

В 2020 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Литье металлов

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Литье металлов	Министерство Промышленности и Технологий Самарской области	29.09.2017г.	МПЛ 0001008 * №602 Бессрочная

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

ООО «РУССКАЯ КАТАНКА» в 2020г. не имело филиалов и представительств.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2018г. являются:

Наименование	Доля в УК
Шалаев Валерий Алексеевич	100%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2019г. являются:

Наименование	Доля в УК
Шалаев Валерий Алексеевич	100%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020г. являются:

Наименование	Доля в УК
Шалаев Валерий Алексеевич	100%
Итого:	100%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества. Единоличным исполнительным органом является директор.

Директор Общества, назначенный с 18.05.2012 Шалаев В.А.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания. Общее собрание в лице единственного участника осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

1.6. Информация об аудиторе Общества

В отчетном году Аудитором Общества является ООО «Аудит-Право», ИНН 6320009701, КПП 632401001 ОГРН 1036301016476, 445009, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новопромышленная, д.22, оф. 303

Включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером 11606059855

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «РУССКАЯ КАТАНКА» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.8. Капитальные вложения

В 2020 году приняты к учету основные средства на сумму 15 247 тыс. руб.

1.9. Экологическая деятельность

В 2020 году Обществом капитальные вложения в объекты охраны природы не осуществлялись.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2020 г. утверждена приказом Директора Общества от 31 декабря 2019 г. №1

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2020 г. по сравнению с 2019 г. внесены следующие изменения:

➤ Вступили в силу изменения в 18/02 начиная с 2020г.:

- Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02. Учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) ведется – **Балансовым методом**.

В силу изменений в 18/02 начиная с 2020г.:

1. ПНО стало ПОСТОЯННЫМ налоговым РАСХОДОМ

2. ПНА стал ПОСТОЯННЫМ налоговым ДОХОДОМ

3. Появилось новое понятие РАСХОДЫ (ДОХОДЫ) по налогу на прибыль, которые будут СКЛАДЫВАТЬСЯ из ТЕКУЩЕГО налога на прибыль и ОТЛОЖЕННОГО налога на прибыль (ОНА и ОНО)

4. По новым правилам ВРЕМЕННЫЕ разницы рассчитываются как РАЗНИЦА между БАЛАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ стоимостью актива или обязательства (САЛЬДИРОВАННЫЙ способ)

5. По итогам отчетного периода рассчитывается либо ВВР, либо НВР по всем АКТИВАМ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ. Проводка делается на разницу между ОНА (ОНО) и на НАЧАЛО и КОНЕЦ отчетного периода.

6. При ВЫБЫТИИ актива или обязательства ОНА и ОНО не будут списываться на счет 99

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Общество не предполагает появления новых хозяйственных операций в следующем отчетном периоде

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С ЗУП 3.1.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2020 году.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, включая полученные заемные средства, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г. Курсы валют составили на эту дату 73,8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы (доходы).

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В бухгалтерском балансе Нематериальные активы у Общества за 2020 год отсутствуют.

2.8. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество, ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельный участок, с кадастровым номером 63:09:0302053:2259, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.

Группа основных средств
Здания и сооружения
Машины и оборудование
Транспортные средства
Земельные участки
Прочие

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.9. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геолого-разведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.10. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

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

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются Обществом по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решения утвержденной комиссии. Основанием создания резерва по финансовым вложениям являются следующие критерии:

- наличие у должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом

2.11. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в настоящей пояснения исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Резервы создаются по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решения утвержденной комиссии. Основанием создания резерва по МПЗ могут являться следующие критерии:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- рыночные цены на аналогичные МПЗ снизились

Не подлежат проверке на обесценение лом черных и цветных металлов, так как данные МПЗ не предназначены для дальнейшего потребления в производстве, бытовом хозяйстве и служат исключительно в качестве сырья для дальнейшего переплава в металлургии, то есть выполняют одну единственную функцию.

Не подлежат проверке на обесценение материалы, учитываемые на счетах: 10.02, 10.04, 10.05, 10.06, 10.07, 10.08, 10.09, 10.10, 10.11- так как на этих счетах учитываются только те материалы, срок использования которых может быть дольше, чем цикл оборачиваемости МПЗ (например, долгосрочные строительные материалы, запас спецодежды, инструменты и спец оснастка в работе, материалы, переданные в переработку на сторону) или они имеют возвратный характер.

Не подлежат проверке на обесценение материалы, учитываемые на счете 10.03 – топливо – оприходованное по топливным картам и еще не списанное по путевым листам на дату конца периода отчета, так как данный расход может носить разорванный во времени характер. Но это топливо уже израсходовано физически, по умолчанию т.к. оно заправлено в технику и будет автоматически израсходовано для рабочего процесса или будет возмещено подотчетным лицом.

2.12. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости

Остаток НЗП на сч.20.02 отражается по фактической производственной себестоимости.

Оценка НЗП осуществляется на основе данных инвентаризации. Инвентаризация НЗП производится ежемесячно на последнее число месяца. (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.13. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые фиксированного разового платежа;
- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель)

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.15. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества;
- разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки внеоборотных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки внеоборотных активов, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки внеоборотных активов в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки внеоборотных активов относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке.

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением собрания участников.

2.16. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты представляются в отчетности как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.17. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным резерва подлежит раскрытию в настоящих пояснениях.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника вероятности погашения долга полностью или частично.

По задолженности аффилированных лиц резерв по сомнительным долгам Обществом не создается. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

- под обесценение финансовых вложений

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

- на оплату отпусков

Оценочное обязательство создается в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой Общества.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по структурному подразделению (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется в начале отчетного года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется как сумма планируемых отпусков по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудником в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

По состоянию на 31 декабря отчетного (календарного) года проводится инвентаризация указанного резерва. Неиспользованная сумма резерва увеличивает бухгалтерскую прибыль. При недостатке созданного резерва, сумму недостающего резерва организация включает в расходы. Остаток резерва по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

2.18. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.19. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет.

2.20. Порядок формирования доходов

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров и продукции;
- доходы от деятельности по оказанию услуг переработки лома.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.21. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в настоящих пояснениях.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в настоящих пояснениях.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», и косвенные, отражаемые по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 030 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пере-

счета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.22. Отложенные налоги

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

Учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) ведется – *Балансовым методом*.

Информация о возникающих разницах между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отражается в налоговых регистрах. Моментом возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) считается последний день квартала.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого предприятием и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества –;
- дочерних хозяйственных обществ –;
- органов управления и основного управленческого персонала организации;
- прочих аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

2.24. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются Оказание услуг по переработке лома в медную катанку и проволоку, которые составляют 90 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.26. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных

Наличие и движение полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется из условий договора.

Обеспечения обязательств и платежей полученные, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в рублевой оценке по курсу на отчетную дату

Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2019 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2019 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2019 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2020г. нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

С 2018 года переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020 г. представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств за 2020 - 2019 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	520 0	за 2020 г.	1 075 659	(193 136)	15 247	(260 386)	250 977	(174 829)	-	-	830 520	(116 989)
	521 0	за 2019 г.	943 710	(13 708)	131 949	-	-	(179 429)	-	-	1 075 659	(193 136)
в том числе: Другие виды основных средств	520 1	за 2020 г.	1 496	(360)	1 167	-	-	(419)	-	-	2 663	(780)
	521 1	за 2019 г.	1 312	(6)	184	-	-	(354)	-	-	1 496	(360)
Сооружения	520 2	за 2020 г.	2 114	(686)	-	-	-	(260)	-	-	2 114	(946)
	521 2	за 2019 г.	2 114	(426)	-	-	-	(260)	-	-	2 114	(686)
Машины и оборудование (кроме офисного)	520 3	за 2020 г.	633 376	(47 899)	5 588	-	-	(43 989)	-	-	638 964	(91 888)
	521 3	за 2019 г.	510 021	(9 081)	123 355	-	-	(38 818)	-	-	633 376	(47 899)

Транспортные средства	520 4	за 2020 г.	277 057	(135 098)	893	(260 386)	250 977	(122 063)	-	-	17 564	(6 184)
	521 4	за 2019 г.	277 057	(2 260)	-	-	-	(132 838)	-	-	277 057	(135 09)
Офисное оборудование	520 5	за 2020 г.	5 281	(1 344)	207	-	-	(1 123)	-	-	5 487	(2 467)
	521 5	за 2019 г.	3 157	(427)	2 123	-	-	(916)	-	-	5 281	(1 344)
Здания	520 6	за 2020 г.	155 320	(7 514)	5 301	-	-	(6 317)	-	-	160 621	(13 830)
	521 6	за 2019 г.	149 997	(1 500)	5 323	-	-	(6 014)	-	-	155 320	(7 514)
Производственный и хозяйственный инвентарь	520 7	за 2020 г.	1 016	(236)	2 091	-	-	(658)	-	-	3 107	(893)
	521 7	за 2019 г.	52	(7)	964	-	-	(229)	-	-	1 016	(236)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	522 0	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	523 0	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	522 1	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	523 1	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2020 г. представлено ниже:

Наименование показателя	Код	За 2020 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – ВСЕГО	5260	1425
Здания	5261	257
Сооружения и передаточные устройства	5262	1167
Машины и оборудование	5263	-
Транспортные средства	5264	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5265	-
Прочие	5266	-

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

По состоянию на 31.12.20 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об основных средствах, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	271 841	271 841	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	44 809	2 010	-

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 11503 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего		202843	162807	145702
в том числе:				
Незавершенное строительство:				
Оборудование к установке	11502	43136	22645	
Строительство новых объектов				
реконструкция и модернизация объектов основных средств	11503	159707	140162	145702

В отчетном периоде основные средства по договорам лизинга не получались.

Основные средства непрофильного назначения, временно не используемые в деятельности Общества отсутствуют

Основные средства, переданные в залог

Наименование основного средства	Договор залога (ипотеки), срок действия	Организация- залогодержатель	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Оборудование непрерывного литья	Договор №71202	ПАО «СБЕРБАНК»	119 182,00
Здание (лит.А44А51)	Договор №71202	ПАО «СБЕРБАНК»	26 110,00

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2020г. отсутствует

4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19	Сумма по состоянию на 31.12.18
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее			
2	Основные средства			
3	Прочие отложенные налоговые активы	13084	13045	16497
	ИТОГО	13084	13045	16497

4.5. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
5. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.20	31.12.19	31.12.18
1	Прочие	197	11	25663
2	Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов			
3	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств			
	ИТОГО	197	11	25663

4.6. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма		
			31.12.20	31.12.19	31.12.18
1	Материалы	12101	381 795	120 008	143 339
2	Товары	12102	1 605	-	-
3	Готовая продукция	12104	-	3 431	2 318
4	Прочие материалы	12105	2 420	4 935	-
	ИТОГО		385820	128374	145657

Запасы в залоге Материально-производственных запасов, переданных в залог по состоянию на 31.12.2020 г. Общество, не имеет.

Не оплаченные по состоянию на 31.12.2020 материально-производственные запасы не признаются находящимися в залоге по условиям заключенных договоров.

4.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в строке 1230. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	155447	80801	94758
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	74 369	51 520	46 918
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	77 260	14 455	2 239
Расчеты по налогам и сборам	12303	657	32	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	1 087	13 131	45 601
Расчеты по страховым взносам	12305	2 074	1 663	-

Долгосрочная Дебиторская задолженность отсутствует.

Признать задолженность в размере 2047 тыс. руб., не оплаченную по договору в срок и не обеспеченную гарантией, сомнительной

Величина резерва по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Дебиторская задолженность - всего		(2047)	(103)	
покупатели и заказчики		(862)	(90)	
авансы выданные		(1185)	(13)	
прочие дебиторы				
в т.ч.				
Итого		(2047)	(103)	

4.8. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2020 краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.9. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	55	10367
3	Денежные средства на валютных счетах в		

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
	банках		
4	Краткосрочные депозиты	47100	
5	Аккредитивы в валюте		
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	47155	10367
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	47155	10367

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств свернуто.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о движении денежных средств.

Наименование	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
Прочие доходы	4119	20	48
Возмещение штрафов			35
Выдача в подотчет		15	
прочие доходы по текущей деятельности		5	13
Прочие расходы	4129	(4234)	(25852)
Отклонение курса валют		()	(66)
Расход от продажи валют		()	(2)
Услуги банка		(657)	(573)
Пени		(96)	(1502)
Прочие налоги		(1845)	
Прочие расходы по текущей деятельности		(1636)	(23709)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

4.10. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
1	Расходы будущих периодов	3	-	12
2	НДС по арендным обязательствам	-	23 875	44 916
	ИТОГО	3	23875	44928

4.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 и 2019 гг. не производилось.

4.12. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2020- 2018 гг. не производилась.

4.13. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2020 - 2018 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	118 849	118 849	118 849

4.14. Резервный капитал

Резервный фонд в 2020 году не формировался.

4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По итогам 2020 года получена прибыль 285 668 тыс. руб.

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности решения о распределении чистой прибыли за 2020 года полученная прибыль на выплату дивидендов не направлялась.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	285668	113626	15217
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	134764	36355	2101
Непокрытый убыток прошлых лет	(21138)	(21138)	(21138)

Наименование	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Промежуточные дивиденды			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	172042	98408	34255
Фонд накопления			

4.16. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
1	Внеоборотные активы	1	1
2	Основные средства	1295	2939
3	Материалы	1	
4	Готовая продукция		1
5	Незавершенное производство	1	1
	ИТОГО	1298	2942

4.17. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2020 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	739 925	56 846	55 460	(125 241)	()			728 989
Кредиты	355 000	56 846	-	(90 071)	-	-	-	321 775
Проценты по кредитам	1 316	-	35 051	(35 170)	-	-	-	1 196
Займы	308 689	-	-	-	-	-	-	308 689
Проценты по займам	74 920	-	22 409	-	-	-	-	97 329
Краткосрочные заемные средства - всего				()	()			
Кредиты				()	()			
Проценты по кредитам				()	()			
Займы				()	()			
Проценты по займам				()	()			

За 2019 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода	
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность			
Долгосрочные заемные средства - всего	749 829	15 000	59 569	(84 382)	()				739 925
Кредиты	381 500	15 000	-	(41 500)	-	-	-		355 000
Проценты по кредитам	1 316	-	37 161		(37 161)	-	-		1 316
Займы	308 689	-	-	-	-	-	-		308 689
Проценты по займам	58 234	-	22 408		(5 721)	-	-		74 920
Краткосрочные заемные средства - всего					()	()			
Кредиты					()	()			
Проценты по кредитам					()	()			
Займы					()	()			
Проценты по займам					()	()			

Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.20			На 31.12.19			На 31.12.18		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего	1410											
Кредиты	1410 1			321775	1196	322971	355000	1316	356316	381500	1316	382816
ПАО СБЕР-БАНК №71202 от 23.06.2017		5,6	19.10.22	281000	1 196	282196	340000	1 316	341316	381500	1316	382816
ВТБ ПАО №03262/МР		7,5		40775			15000					
Займы	1410 2			103253	39 150	142403	103253	26 452	129705	103253	13 754	117007
ВЦМ СЕ-ВЕР Договор № 160-18 от 12.02.2018		11		25 000	7 768	32768	25 000	5 017	30017	25 000	2 267	27267
ВЦМ СЕ-ВЕР Договор займа		11		6 100	1 439	7539	6 100	768	6868	6 100	97	6197

№ 1912-18 от 07.11.2018												
ВЦМ СЕ- ВЕР Дого- вор займа № 22-17 от 10.10.2017	11		27 500	9 718	37218	27 500	6 693	34193	27 500	3 668	31168	
ВЦМ СЕ- ВЕР Дого- вор займа № 591-17 от 06.06.2017	14		24 653	8 128	32781	24 653	5 328	29981	24 653	2 528	27181	
ВЦМ СЕ- ВЕР Дого- вор займа № 65-18 от 15.01.2018	14		20 000	12 097	32097	20 000	8 646	28646	20 000	5 194	25194	

Краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

4.18. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего				
в том числе:				
поставщики и подрядчики				
авансы полученные				
задолженность перед персоналом организации				
задолженность перед государственными внебюджетными фондами				
задолженность по налогам и сборам				
прочие кредиторы				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	410 203	365 067	266 875
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	276 406	80 565	115 588
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	129 507	110 146	139 992
Расчеты по налогам и сборам	15203	3 529	2 362	2 177
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	157	389
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	1 567
Расчеты с подотчетными лицами	15206	50	2	86
Расчеты с персоналом по прочим операц- ям	15207	-	-	9

Наименование	Код строки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	711	171 835	7 067

Просроченной задолженности на 31.12.2020г. не имеется.

4.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2020 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего		3 061	5 399	(4 584)	(188)	3 689
в том числе:		3 061	5 399	(4 584)	(188)	3 689
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам						
Прочие оценочные обязательства						

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2020 г., составил 3 689 тыс. руб. (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды). Затраты на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков включены в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного года.

4.20. Активы и обязательства в иностранных валютах

4.21. Прочие краткосрочные обязательства

Прочих краткосрочных обязательства по состоянию на 31.12.2019г. у Общества нет.

4.22. Арендованные основные средства

Арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2020г. у Общества нет

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь	Кадастровая стоимость	Арендодатель	Срок аренды
1	Г. Тольятти, ул. Новозаводская 2а	55 921 кв.м	44 809,00 руб.	ТУ Росимущества в Самарской области	19.02.2069

Арендованные земельные участки отражены в отчетности по кадастровой стоимости.

4.23. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		507 439		
Материально-производственные запасы, принятые в переработку				
Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу				
- товары на таможенное право собственности, на которые к Обществу еще не перешло				
- товары, реализованные покупателю, но не вывезенные со склада				
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Прочие				
ИТОГО		507 439		

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отраженная, по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019г.
Производство катанки и проволоки		996 342	779951
Транспортные услуги			18807
Прочие		46285	38828
Итого выручка		1042627	837586

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
Себестоимость катанки и проволоки		624156	520045
Транспортные услуги		1139	13013

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
Прочие		119343	86924
Итого себестоимость продаж		744638	619982

Коммерческие расходы отсутствуют.

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	11156	1642
Затраты на оплату труда	10203	10446
Отчисления на социальные нужды	915	938
Амортизация	1640	837
Прочие	28532	54128
Итого управленческие расходы	52446	67991

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	5610	453 680	346382
Расходы на оплату труда	5620	56082	53791
Отчисления на социальные нужды	5630	6218	5680
Амортизация	5640	174 829	179429
Прочие затраты	5650	49487	108739
Итого по элементам	5660	740296	694021
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой про-	5670	-	(6 048)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой про-	5680	4 342	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	744638	687973

5.3. Прочие доходы и расходы

В соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 и п. 18.2 ПБУ 9/99, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, которые не являются существенными для характеристики финансового положения организации:

Доходы от продажи валюты

Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
Продажа (покупка) иностранной валют
Курсовые разницы

Курсовые разницы по расчетам в у.е.

Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей

Покупка и продажа векселей, предъявленных до срока

Покупка и продажа ЦБ с процентом (дисконтом)

Поступления и расходы от выбытия ЦБ

Расшифровка статей прочих доходов/расходов, отраженных свернуто в отчете о финансовых результатах:

Прочие доходы и расходы	Данные бухгалтерско-го учета		Данные отчетности (свернуто)	
	Оборот по счету 91.01	Оборот по счету 91.02	Строка 2340 Прочие доходы	Строка 2350 Прочие расходы
Курсовые разницы	596	884	-	288
Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей	-	-	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	283	536	-	253

Прочие доходы и расходы за 2020 – 2019 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	Прочие доходы	1 557	10 278
1.1.	Излишки	640	137
1.1.1.	Доходы от реализации материалов	4	1 772
	Резерв ежегодных отпусков	-	-
	Штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров	30	80
	Курсовые разницы	-	1 597
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	40	6 454
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	3
1.2.	Безвозмездное получение имущества	655	-
1.2.1.	Оценочные обязательства	640	137
2	Прочие расходы	(15 842)	(7 640)
2.1.	Курсовые разницы	(288)	-
2.1.1.	Расходы на услуги банка	(830)	(551)
	Благотворительная помощь	-	(130)
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(253)	(66)
	Расходы от реализации материалов	(4)	(1 234)
	Прочие внереализационные расходы	(11 056)	(5 116)
	Штрафы, пени, неустойки	(96)	(435)
2.2.	Гос.пошлина	(443)	(16)
2.2.1.	Недоимка по налогам и сборам	(3)	-
2.3.	Резерв по сомнительным долгам	(1 957)	(90)
2.4.	Доходы от продажи валюты	-	(2)

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
2.5.	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(699)	-
2.5.1.	Списание НДС на прочие расходы	(86)	-
2.5.2.	Судебные издержки	(127)	-

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период, скорректированный на отложенный налог.

Отложенный налог на прибыль равен общему изменению Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств

Ниже приводятся данные, используемые для расчета Налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1.	Текущий налог на прибыль	(5 482)	(3 925)
2	Отложенный налог на прибыль	1 683	50
2.1.	- Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)		
2.2.	- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)		
3.	Налог на прибыль	(3 799)	(3 875)

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

COVID-19 не существенно оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем.

6.2. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2020 г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

- обеспечения обязательств и платежей выданных – 2435 тыс. руб., в т.ч.:

- по собственным обязательствам – 1685 тыс. руб.

- по обязательствам третьих лиц:

– 750 тыс. руб. - поручительство перед ПАО БАНК ВТБ в качестве агента по обеспечению ответственности за неисполнение/ненадлежащее исполнение финансовых обязательств по кредитным договорам поручительства № 03315/МР-ДП7, №02581/МР-ДП2, №02582/МР-ДП2.

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьих лиц Общество оценивает, как минимальные, поскольку ООО «ММК», ООО «МОСВТОРМЕТ», ООО «ВЦМ СЕВЕР» являются платежеспособными предприятиями.

Факторы, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению маловероятны;

- 145291 тыс. руб. – основные средства, переданные в залог ПАО «СБЕРБАНК», по договору №71202

- обеспечения обязательств и платежей полученные – 8860 тыс. руб., в т.ч.:

- по собственным обязательствам – 6460 тыс. руб.

Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является литье металлов.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Организация в течение 2020 года понесла затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в виде электроэнергии в следующем размере: 21021 тыс. руб.

6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

6.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет составляют сумму недоимки по налогу на прибыль за 2018г. в размере 1 866 774 руб., пени -376 039,98 руб., штрафа -376 039,98 руб. Всего 2616167,98 руб. Общество планирует участвовать в судебных разбирательствах и оценивает, что данное событие не окажет существенное влияние на дальнейшую деятельность и на финансовые показатели Общества. Более подробная информация не раскрывается в связи с тем, что вышеуказанные иски находятся в процессе судебного рассмотрения

Риски хозяйственной деятельности

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится преимущественно связанным сторонам. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в разделах ... пояснительной записки. Общество имеет имущество, переданное ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах

6.7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«22» марта 2021 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Русская Катанка»
445007, Российская Федерация, Самарская область,
г. Тольятти, ул. Новозаводская 2а
Телефон: +7 (8482) 555-577
www.rus-kat.ru

ОГРН 1126324004850 ИНН/КЛП 6324028991/632401001

Директор ООО «Рускат»

Главный бухгалтер ООО «Рускат»



Шалаев Валерий Алексеевич

Пуцкина Ольга Сергеевна