

ООО «СЛС»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «СЛС»
за 2020 год

I. Общие сведения

1. Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности.

1.1 Общество с ограниченной ответственность «СЛС» зарегистрировано Межрайонной ИФНС №15 по г. Санкт-Петербургу 05.06.2015 года, ИНН 7838039087, КПП 781101001, ОГРН 1157847198651.

Место нахождения Общества: 192019 г. Санкт-Петербург, ул. Седова 11 лит. А оф.905

Среднесписочная численность Общества за 2020 год составила 11 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений

1.2 Общество имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

- заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов и цветных металлов;

- сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV классов опасности.

Согласно учредительным документам основной вид экономической деятельности по ОКВЭД 38.32.3 - обработка отходов и лома черных металлов.

Приоритетными направлениями деятельности Общества в 2020 году являются:

- Торговля оптовая отходами и ломом ОКВЭД - 46.77

- Торговля оптовая неспециализированная ОКВЭД - 46.90

1.3 В отчетном периоде Общество действовало на основании редакции Устава утвержденным Решением Единственного участника № 3 от 13.07.2017 года, с последующими изменениями и дополнениями, внесенными на основании Решений Единственного участника.

Согласно п. 4.1 Устава Общества размер уставного капитала составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Сумма Уставного капитала не изменялась и на 31.12.2020 составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

С 02.09.2020 доля в Уставном капитале ООО «СЛС» обременена залогом в пользу ПАО «Банк «Санкт-Петербург», ОГРН-1027800000140 ИНН – 7831000027 по следующим Договорам о залоге доли в уставном капитале (с учетом заключенных дополнительных соглашений):

- договору залога доли в уставном капитале от 26.08.2020 № 78/29-Н/78-2020-9-

254

1.4 Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- Общее собрание участников общества

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

Функции единоличного исполнительного органа Общества возложены

- в 2020 году на Ртищева Антона Викторовича

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводился за 2018, 2019 год.

Общество будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и (или) необходимость в существенном сокращении своей деятельности или ликвидации, и следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Связанные стороны.

В соответствии с требованиями действующего законодательства (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н) по состоянию на 31 декабря 2020 г. связанными сторонами признаются следующие лица:

С 01.01.2020 г.. по 11.02.2020 г.

Ртищев Антон Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Голуб Алексей Григорьевич	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 40 %
Шишков Сергей Михайлович	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 60 %
ООО «АВТО ПАРК» (ИНН 4909127322)	Юр. лицо в котором 100% долей имеет Ртищев А.В. (владеет долями с 16.01.2018).

С 12.02.2020 по 01.09.2020

Ртищев Антон Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Голуб Алексей Григорьевич	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 40 %
Шишков Сергей Михайлович	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 60 %
ООО «Экорусметалл» (ИНН 4713008352)	ООО «СЛС» участник Общества ООО «Экорусметалл», обладающий долей в уставном капитале в размере 100 %
ООО «АВТО ПАРК» (ИНН 4909127322)	Юр. лицо в котором 100% долей имеет Ртищев А.В. (владеет долями с 16.01.2018).

С 02.09.2020 по настоящее время

Ртищев Антон Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Голуб Алексей Григорьевич	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 40 %
Шишков Сергей Михайлович	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 60 %
ООО «Экорусметалл» (ИНН 4713008352)	ООО «СЛС» участник Общества ООО «Экорусметалл», обладающий долей в уставном капитале в размере 100 %
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БАНК "САНКТПЕТЕРБУРГ" (ОГРН 1027800000140)	Залогодержатель 100 % долей в Уставном капитале ООО «СЛС». Лицо, осуществляющее распоряжение всеми правами Участников ООО «СЛС». Номер договора залога доли в уставном капитале: 78/29-Н/78-2020-9- 254, дата договора залога: 26.08.2020, дата регистрации договора: 02.09.2020.
ООО «АВТО ПАРК» (ИНН 4909127322)	Юр. лицо в котором 100% долей имеет Ртищев А.В. (владеет долями с 16.01.2018).

К основному управленческому персоналу Общество относит лиц, занимающих следующие должности:

- генеральный директор
- заместитель Генерального директора по сбыту
- исполнительный директор по общим вопросам

В отчетном периоде ООО «СЛС» проводило операции со связанными сторонами в следующем объеме:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций										Кредиторская задолженность на конец периода, руб.	Обязательства выданные	Форма расчетов
		Приобретение товаров, работ, услуг с НДС, руб.	Продажа товаров, работ, услуг с НДС, руб.	Приобретение основных средств и др. активов с НДС, руб.	Получение кредитов, руб.	Погашение кредитов и процентов, руб.	Начисленные проценты, руб.	Командировочные расходы, руб.	Прочие расходы по курсовым разницам, руб.	Компенсационные выплаты работникам, руб.	Оплата труда, руб.	Страховые взносы, руб.		
ООО "Экзурмета-л"	ООО "СЛС" учредитель с 12.02.2020 доля - 100%	4 853 175	1 210 557 911											безналичные расчеты, взаимозачеты
Рицес Антон Викторович	Руководитель предприятия							7377,8			2692385,65	523990,65		безналичные расчеты
Голуб Алексей Григорьевич	Советник по транспорту, Учтчик ООО «СЛС» (с 13.01.2020 доля 40%)							20666,83			1832517,62	403235,1		безналичные расчеты
Публичное Акционерное Общество «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	Законодатель 100% доли в Уставном капитале ООО «СЛС»				251 420 000,00	275 050 088,96	3 490 088,96						202 160 000,00	безналичные расчеты

II. Существенные аспекты учетной политики

1. Учетная политика

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 20 от 29.12.2017 г.

2. Общие принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учётная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособлено 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, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика будет применяться 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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по формам, рекомендованным для применения Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 г. № 66н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, раскрыты все существенные показатели.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период, может повлиять на достоверность отчетности и на принятие экономических решений пользователями при использовании

ими бухгалтерской отчетности, составленной за этот период.

Общество признает ошибку существенной, размер которой к общему итогу (валюте баланса) за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов.

За 2020 год существенных ошибок у Общества не обнаружено.

4. 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 31.12.2020 г. подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) с 01.01.2020 года балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Постоянные и временные разницы формируются в каждом документе, подтверждающим факт хозяйственной деятельности, с отражением данных разниц.

В конце месяца формируется регистр Расчет отложенного налога, в котором рассчитывается условный расход (УР) или условный доход (УД) в корреспонденции со счетом 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» по счетам:

- 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль»;
- 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль».

В выше указанном регистре производится отражение отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства, постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода в корреспонденции со счетом 68.04.2 по счетам:

- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- 99.02.3 «Постоянный налоговый расход (доход)».

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета, формируется регистром Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

В целях перехода с затратного на балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц формируется справка-расчет «Отложенный налог на прибыль» за Январь 2020, с помощью которой проверяется необходимость ретроспективного пересчета показателей баланса 2019 года в 2020 году. Показатель отчетности, а также сумма ошибки считается существенным и требует ретроспективный пересчет, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Если расхождения существенны, требуется ретроспективный пересчет.

Указанные суммы отражены в отчете о финансовых результатах Общества.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

1. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, Методическими указаниями по учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния пригодного к эксплуатации. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных организацией.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями п.20 ПБУ 6/01

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

В учетной политике не предусмотрена переоценка основных средств.

Объекты основных средств отражены в отчетности по остаточной стоимости.

Стоимость основных средств, отраженная по строке 1150 бухгалтерского баланса, включает в себя:

	Сумма на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2019 г. (тыс. руб.)
Основные средства в организации	36	3
Арендованное имущество (лизинг)	-	1526
ИТОГО	36	1529

Состав основных средств Общества в значительной мере представлен транспортным средством, приобретенным по договору лизинга. Срок полезного использования в отношении полученного в лизинг основного средства установлен исходя из срока действия соответствующего договора лизинга (24 месяцев) для целей бухгалтерского учета. Поскольку большая часть амортизации данного основного средства приходится на 2019 год, остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020 равно нулю.

Наличие и движение основных средств Общества в 2020 году, информация о накопленной амортизации представлены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

2. Запасы

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках на 31.12.2020 г. материально-производственных запасов, товаров на складе, готовой продукции, товаров отгруженных, затрат по незавершенному производству.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов, товаров, готовой продукции в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов, товаров является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида ТМЦ).

Фактической себестоимостью товаров и материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Процесс заготовления и приобретения материальных ценностей ведётся без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отпуск ТМЦ производится по средней себестоимости.

Запасы в виде сырья, материалов, расходов на незавершенное производство и других аналогичных ценностей составили:

Структура запасов	2020 г. (тыс. руб.)	2019 г. (тыс. руб.)
Материалы для хозяйственной деятельности	1	11
Товары для перепродажи	40 697	99
Прямые затраты, связанные с приобретением товаров	4 722	5
ИТОГО	45 420	115

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

3. Дебиторская, кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности согласно Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и

долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность

Обществом в 2020 году было принято решение об отражении сумм перечисленных авансов и предварительной оплаты, связанных с приобретением лома цветных металлов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, без вычета суммы НДС с авансов выданных. По результатам инвентаризации расчетов на 31.12.2020г. было принято решение о частичном восстановлении резерва сомнительных долгов на сумму 10 тыс. рублей.

Таким образом, структура дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Показатели	Сумма на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2019 г. (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность	235 939	243 850
Покупатели и заказчики	224 517	226 298
Авансы выданные	390	5 735
Прочая дебиторская задолженность, в том числе	11 031	11 817
- налоги и сборы, страховые взносы	1 815	1 218
- прочие дебиторы	9 216	10 599
- Резерв по сомнительным долгам	-11	-21

Предприятием в отчетном году создаются **резервы по сомнительным долгам** по расчетам с другими организациями за товары и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности). Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется следующим образом:

- определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);
- отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2020 года было выявлено частичное погашение сомнительной дебиторской задолженности, зафиксированной на 31.12.2019г., в размере 10 264,44 рублей, на сумму которой был частично восстановлен резерв по сомнительным долгам с отнесением на прочие доходы организации. На 31.12.2020 сумма резерва по сомнительным долгам составляет 11 163,46 рублей.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2020 год и

сопоставимые периоды представлена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ по заполнению бухгалтерского баланса и годовой отчетности кредиторская задолженность по строке 1520 отражается за вычетом суммы НДС с авансов полученных. Структура кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Показатели	Сумма на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2019 г. (тыс. руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:	15 288	17 948
Поставщики и подрядчики	12 960	13 736
Авансы полученные	1 819	1 397
Задолженность по оплате труда	117	822
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	271	611
Прочие кредиторы	122	1 382

Наличие кредиторской задолженности на 31.12.2020 г., ее изменение за отчетный год и сопоставимые периоды раскрывается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4. Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие суммы:

Показатели	Сумма на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2019 г. (тыс. руб.)
Расходы будущих периодов	94	134
НДС по арендным обязательствам (лизинг)	-	225
ИТОГО	94	359

5. Информация об оценочных обязательствах

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение);

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу. Предполагаемый срок исполнения оценочных

обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Корректировка оценочного обязательства на предмет выполнения производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.
Оценочные обязательства Общества:

Оценочное обязательство	Сумма на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2019 г. (тыс. руб.)
Резервы предстоящих отпусков	1 877	232

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу

6. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу учитывается заемщиком (Предприятием) в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика (Предприятия) заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Займы и кредиты, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 (триста шестьдесят пять) дней. При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты.

Дополнительные расходы по кредитам учитываются обособленно и отражаются как прочие расходы, по мере их возникновения.

В 2018-2019 годах Общество заключило с ПАО «Банк «Санкт-Петербург» следующие кредитные договора на пополнение оборотных средств:

Наименование банка/гаранта/ поручителя	Вид Обязательства*	№ договора	Дата заключен ия договора/на ачала обязательс тва	Дата погашения по договору/с рок окончания обязательс тва	Сумма по договору , тыс. руб.	Проце нтная ставка по догово ру	Общая сумма задолженности по обязательству на дату предоставления сведений	
							евро	тыс. руб.
строка 1410 «Бухгалтерского баланса»								
Банк Санкт-Петербург	кредит+ %	0132-19-006177	21.02.19	18.02.22	150 000	7,75%		148 800
Банк Санкт-Петербург	кредит+ %	0132-19-054022	12.12.19	11.12.22	75 000	7,75%		73 500
Банк Санкт-Петербург	кредит+ %	0132-18-024055	23.08.18	20.08.21	50 000	7,75%		50 000

Структура заемных средств по состоянию на 31.12.2020 г. выглядит следующим образом:

	31.12.2019	Привлечено Заемные средства	Погашено Заемные средства	Начислено проценты	Уплачено проценты	Остаток задолженности на 31.12.2020г.
Долгосрочные (1410)	243 353	849 513	870 566	23 942	23 942	272 300
Кредитные ср-ва	243 353	849 513	870 566			272 300
Проценты по кредитам				23 942	23 942	-
Краткосрочные(1510)	-	-	-	-	-	-
Займы	-	50 000	-	-	-	50 000
Проценты по займам	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2020 г. случаев неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) не возникало. Все займы (кредиты) ООО «СЛС» были получены без ограничений/нарушений, с соблюдением условий договоров займа (кредитных договоров/соглашений).

7. Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н. В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- прочие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Обществе сложилась следующая структура финансовых вложений:

Наименование финансового вложения	Тип вложения (вложение в УК, депозит, займ, облигация, вексель и т.д.)	Номинальная стоимость на дату возникновения, тыс. руб.	Фактическая стоимость приобретения, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения	Ставка процента	Характеристика эмитента
ДОГОВОР ЦЕС-СИИ № 96 от 28.02.19 с EFM HOLDING KOOLI TEE 19 TALLINNEE	Задолженность ООО "Экорусметалл" по договорам займа с предыдущими акционерами в размере 1358935,42 EUR	116 514	14 965	28.02.2019	01.02.2025	---	ООО "ЭКОРУСМЕТАЛЛ" ИНН 4713008352
Договор б/н от 30.01.2020 с EFM HOLDING KOOLI TEE 19 TALLINNEE	100 % доли Уставного капитала ООО «Экорусметалл»	75 849	48 073	30.01.2020	---	---	ООО "ЭКОРУСМЕТАЛЛ" ИНН 4713008352 – вид деятельности в 2020 году по ОКВЭД 38.32.4 - Обработка отходов и лома цветных металлов. Валюта баланса на 31.12.2020 – 1 413 631 тыс. руб., выручка за 2020 год – 1 636 217 тыс. руб.
ИТОГО			63 038				

IV. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

1. Информация о доходах Общества от обычных видов деятельности

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, вне зависимости от фактического погашения дебиторской задолженности.

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.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности:

- реализация лома
- реализация сульфата натрия
- реализация полипропилена
- реализация свинца
- оказание услуг.

В бухгалтерском учете Общества выручка признается при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из

конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или услуга оказана и принята заказчиком

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по Обществу за 2020 год составила 1 359 628 тысяч (Один миллиард триста пятьдесят девять тысяч шестьсот двадцать восемь тысяч) рублей. Данная сумма отражена в Отчете о финансовых результатах формы № 2 по строке 2110.

В таблице приводится расшифровка выручки от продаж по видам:

Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	ОКВЭД	За 2020 год (тыс. руб.)	За 2019 год (тыс. руб.)
Лом свинцовый	46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом»	1 311 054	1 093 036
Полипропилен	46.76 «Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами»	40 658	30 002
Сульфат натрия	46.75 «Торговля оптовая химическими продуктами»	5 476	3 743
Свинец	46.72 «Торговля оптовая металлами и металлическими рудами»	2 375	-
Лом алюминия	46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом»	-	17 616
Лом меди	46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом»	-	20 114
Услуги	49.20.9 «Перевозка прочих грузов»	-	67
Прочие товары	46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами	65	
ИТОГО		1 359 628	1 164 578

2. Информация о расходах Общества от обычных видов деятельности

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.

Общехозяйственные расходы, возникающие в процессе использования материальных, трудовых и иных ресурсов для нужд управления Обществом и его содержания и не имеющие прямого отношения к производству продукции (работ, услуг),

учитываются на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы». Они списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы» в соответствии с утвержденной методикой, закреплённой в Учетной политике Общества.

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В таблице приводится расшифровка себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) с учетом управленческих расходов по элементам затрат:

	За 2020 год	За 2019 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) с учетом управленческих расходов по элементам затрат, всего	1 315 017	1 139 189
В том числе по элементам затрат:		
Себестоимость реализованных покупных товаров	1 266 774	1 082 571
Лом свинцовый	1 227 158	1 020 156
Полипропилен	34 592	24 963
Сульфат натрия	2 591	1 384
Лом меди	-	16 900
Лом алюминия	-	19 167
Свинец	2 359	-
Прочие товары	74	-
Транспортно-заготовительные расходы	17 087	11 784
Расходы на оплату труда	23 463	21 551
Отчисления во внебюджетные фонды	1 192	5 792
Материальные затраты	727	394
Амортизация	1 534	2 728
Прочие затраты	4 240	14 369

3. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов включены:

Показатели	За 2020 год	За 2019 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств	19	-
Доходы в виде сумм восстановленных резервов (оплата отпусков)	10	-
Доходы от покупки валюты	21	
Курсовые разницы	1 590	381
Прочие доходы	3	653
ИТОГО	1 643	1 034

В состав прочих расходов включены:

Показатели	За 2020 год (тыс. руб.)	За 2019 год (тыс. руб.)
Расходы на услуги банков	313	344
Комиссия за снятие наличных денежных средств	3 409	3 682
Комиссионное вознаграждение банку за выдачу кредита		450
Комиссионное вознаграждение за обслуживание ссудного счета	166	499
Расходы связанные с реализацией имущества		-
Представительские расходы	83	57
Членские взносы в ассоциации	200	159
Курсовые разницы	15 186	152
Прочие расходы	1 101	203
ИТОГО	20 458	5 546

4. Отложенные налоги. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета за 2020 год получена прибыль до налогообложения в размере 1 854,00 тыс. руб. (2019 год – 1 795,00 тыс. руб.). Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2020 год составила -1 382 тыс. руб. (2019 год - 3 233 тыс. руб.). Текущий налог на прибыль за 2020 год составил 277 тыс. руб.

На расчёт налога на прибыль повлияли следующие факторы:

1. Отложенный налог на прибыль сформировался в 2020 году за счет:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Изменения временных разниц в отчетном периоде	171
Изменения правил налогообложения или ставок налога	-
Признания или списания ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в будущем	-

2. За период 2020 года величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02), представлены в следующий таблице:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	371
Постоянный налоговый расход	59
Налоговая ставка, %	20

3. Сумма постоянных разниц в 2020 году составила 59 тыс. руб. (2019 год – 50 тыс. руб.). Данные разницы возникли в результате различных подходов признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, расшифровка которых представлена в следующей таблице:

Наименование расходов	Постоянная разница, тыс. руб.	ПНО, тыс. руб.
НДС не принимаемый к вычету	1	0
Членские взносы	200	40
Представительские расходы (не принимаемые в НУ)	76	15
Материальная помощь	0	0
Прочие расходы	16	3
ИТОГО	294	59

3. В расчете текущего налога на прибыль была учтена сумма временных разниц. При этом сумма отложенного налога на прибыль на начало 2020 года составила -4 тыс. руб., а на конец 2020 года 167 тыс. руб. Данные временные разницы возникли из-за различных подходов признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по начисленным суммам амортизации основных средств, сумм резервов по неиспользованным отпускам и предстоящих расходов по сомнительным долгам, расшифровка которых представлена в следующей таблице:

Наименование объекта учета	На начало 2020 года, тыс. руб.		На конец 2020 года, тыс. руб.	
	Отложенный актив	Отложенное обязательство	Отложенный актив	Отложенное обязательство
Основные средства	0	81	263	7
Оценочные обязательства и резервы	77	0	0	89
ИТОГО				
Отложенный налог на прибыль на	-4		167	
Отложенный налог на прибыль за текущий период	171			

V. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2020 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от

02.02.2011 № 11н.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств все денежные средства и их эквиваленты. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в тех случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета.

VI. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

2. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Сумма, тыс. руб.
- Оплата труда за отчетный период	4 208
- Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	317
- Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	927
Долгосрочные вознаграждения	-
Итого вознаграждений	4 525
Итого начислений на вознаграждения	927

Оплата труда основного управленческого персонала в отчетном году, производилась ежемесячно в соответствии с трудовыми договорами и штатным расписанием. Иных выплат, не предусмотренных трудовыми договорами, не производилось.

Оплата ежегодного отпуска производилась в соответствии с трудовым законодательством РФ.

Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в Обществе не предусмотрено.

3. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год отсутствуют.

4. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2020г. Общество не объявляло о прекращении какого-либо вида деятельности.

5. Чрезвычайные факты

За отчетный период чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не зафиксировано.

6. Условные активы и обязательства

В деятельности Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства.

Генеральный директор ООО «СЛС»



Ртищев А.В.