

Общество с ограниченной ответственностью
«РосМетИндустрия»

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	6
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
1.8. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
1.9. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
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	9
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	14
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	17
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	18
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	19
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	19
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	19
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	21
4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
4.6. ЗАПАСЫ	22
4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
4.8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	23
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	24
4.10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	25
4.11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	25
4.12. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	25
4.13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

4.14.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
4.15.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	25
4.16.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25
4.17.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	26
4.18.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	27
4.19.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	27
4.20.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
4.21.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
4.22.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	27
4.23.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	28
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	28
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	28
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	28
5.3.	Прочие доходы и расходы	29
5.4.	Налог на прибыль	30
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	30
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности	30
6.2.	Связанные стороны.....	31
6.3.	Обеспечения обязательств	32
6.4.	Информация по сегментам	32
6.5.	Информация о затратах на энергетические ресурсы.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
6.6.	События после отчетной даты.....	32
6.7.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	33
6.8.	Налоговое законодательство	33

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

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РосМетИндустрия» (Общество), сокращенное название ООО «РосМетИндустрия», ИНН/КПП 6321148391/631301001, зарегистрировано в ИФНС России по Красноглинскому району г. Самары 12.11.2007 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 17.03.2005 г., за основным государственным регистрационным номером 1056320047618.

ОКВЭД 46.77

Устав Общества (новая редакция) утвержден Протоколом общего собрания участников ООО «РосМетИндустрия» от 05.12.2014г. В 2019 г. изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 443902, РФ, Самарская обл., г. Самара, п. Прибрежный, ул. Звездная, д.1, литер Б, ком.26.

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
199	208	133

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

1.2. Основные виды деятельности

В 2020 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Оптовая торговля ломом и отходами черных, цветных металлов по РФ, на экспорт
2. Оказание агентских услуг
3. Оптовая торговля листовой сталью

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Оптовая торговля ломом и отходами черных металлов	Министерство промышленности и технологий Самарской области	29.06.2016	МПЛ 0000921 № 524

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

В состав ООО «РосМетИндустрия» входят следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Тольятти-Порт (РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Коммунистическая, 96, ИНН/КПП 6321148391/632445002)
Индустриальная,6 (РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Индустриальная,6, ИНН/КПП 6321148391/632445001)

ОП «Подольск-Склад» (РФ, 142181, Московская обл., г.о. Подольск, мкр. Климовск, Бережковский проезд, д.4, ИНН/КПП 6321148391/507445001)
 ОП «Казань», 420103, (РТ, Казань г., пр. Фатыха Амирхана, д.51в, оф.301а, ИНН/КПП 6321148391/165745001)
 ОП «Казань-Склад», 420095, (РТ, Казань г., Восстания ул., д100, оф 306, ИНН/КПП 6321148391/165845001)
 ОП «Челябинск», (РФ 454091, Челябинск г., Ленина пр-кт, дом 21-в, пом. 510/6, ИНН/КПП 6321148391/745145001)
 ОП «Челябинск-склад» (РФ, 445053, Челябинск г., Троицкий тракт, д.46. ИНН/КПП 6321148391/745145002)
 ОП «Челябинск-2» (РФ, 454091, Челябинск г., Маркса ул.38. ИНН/КПП 6321148391/745145003)
 ОП «Новосибирск», (РФ 630049, Новосибирск г., Красный проспект, д.165, оф.15, ИНН/КПП 6321148391/745145001)

ОП «Москва» (РФ, 111673, Москва, ул.Суздальская, 14а, ИНН/КПП 6321148391/772045001) – закрыто 25.05.2020
 ОП «РТ-НЭО АКРОН» (РФ, 127006, г. Москва, Малый Путинковский переулок, д. 1/2, корпус 1 ИННКПП 6321148391/772045002) - закрыто 22.05.2020

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10000руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2018г. являются:

Наименование	Доля в УК
участники - юридические лица – АО «АКРОН КАПИТАЛ» ИНН 6324023665	99,9
прочие участники – физические лица - Морозов Павел Анатольевич ИНН 637602484460	0,1
Итого:	100

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2019г. являются:

Наименование	Доля в УК
участники - юридические лица – АО «АКРОН КАПИТАЛ» ИНН 6324023665	99,9
прочие участники – физические лица - Морозов Павел Анатольевич ИНН 637602484460	0,1
Итого:	100

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020г. являются:

Наименование	Доля в УК
участники - юридические лица – АО «АКРОН КАПИТАЛ» ИНН 6324023665	99,9
прочие участники – физические лица - Морозов Павел Анатольевич ИНН 637602484460	0,1
Итого:	100

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Общее собрание в лице единственного участника осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

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

Генеральный директор Общества, назначенный с 30.05.2016г. – Мартынов Алексей Викторович.

Основанием передачи полномочий является Протокол от 30.05.2016г. № б/н о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

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.

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

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. № 14.

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 разводненной 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 сторонней организацией. 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 2018 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 2019 г. – 61,9057руб.), 90,6824 руб. за 1 евро (31 декабря 2019 г. – 69,3406 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.

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

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Большая часть земельных участков, на которых расположены подразделения Общества, 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.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

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 настоящие 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

Учитывая особенности технологического процесса незавершенное производство на конец отчетного периода не имеется.

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 является 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 стра-

ховых 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 отпускных 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 и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

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 агентских услуг.

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», 44 «Расходы на продажу».

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 пересчета 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 Оптовая торговля, которые составляют 99,76 % 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

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2020 г. представлена в нижеприведенных таблицах.

Движение нематериальных активов за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец периода	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
НМА - всего	1110	3033	()	2824	()		(36)	5821	(36)
в том числе:									
Программное обеспечение	1110 1	3033	()	2824	()		(36)	5821	(36)

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1130 «Основные средства».

В 2020 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 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец периода	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	11501	21003	(7860)	13672	(6195)	6195	(13812)	28481	(15478)
в том числе:									
Машины и оборудование	11501	13137	(5641)	176	()		(3916)	13313	(9557)
Транспортные средства	11501	2	(2)	8023	(6195)	6195	(6606)	1832	(414)
Другие виды основных средств	11501	7864	(2217)	5472	()		(3290)	13336	(5507)
доходные вложения в материальные ценности - всего	11502	6195	(4749)	5040	(6195)	1446	(3293)	5040	(1848)
в том числе:									
Транспортные средства	11502	6195	(4749)	5040	(6195)	1446	(3293)	5040	(1848)

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 имуществе, полученном Обществом по договорам лизинга, представляет собой следующее

№ п/п	Наименование лизингодателя	Реквизиты договора	Отражение лизингового имущества у лизингополучателя	Остаточная стоимость лизингового имущества на 31.12.20	Начисленные лизинговые платежи текущего года, в т.ч. НДС	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга
1	Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус ООО	Договор № ЛИЗИНГА № 2020-01/FL-20099 от 14.01.2020	На балансе	3192	5905	
	Итого на балансе	-	-	3192	-	-

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

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
			Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов		
		Первоначальная стоимость		Первоначальная стоимость		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Долгосрочные - всего	1170	2590	785282	()		787872	
в том числе:							
Предоставленные займы	11701	2590	785282	()		787872	

В составе займов, предоставленных Обществом на срок более 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				31.12.20	31.12.19	31.12.18
1	ООО Рускат	12 лет	10	2590	2590	2590
2	ООО ИНКАТЕХ	7 лет	9,25	785282	-	
	ИТОГО			787872	2590	2590

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

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	Основные средства	422	276	108
	ИТОГО	422	276	108

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			
2	Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	7728	5197	4125
	ИТОГО	7728	5197	4125

Дебиторская задолженность (авансы) по капитальным вложениям, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», представлена ниже:

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	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	6155	4095	7687
3	Товары отгруженные	12102	33312	29372	52172
4	Готовая продукция и товары для перепродажи	12103	362010	250150	81117
	ИТОГО		401476	283617	140976

По результатам инвентаризации не выявлены основания для создания резерва по МПЗ на 31.12.2020г., в виду того, что отсутствуют МПЗ отвечающие следующим критериям:

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

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	2 144 503	1 477 475	1 177 198
в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 097 041	907 709	592 613
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	558 465	313 144	319 375
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	12303	21 264	18 930	18 960
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	10	1

Расчеты с подотчетными лицами	12305	366	274	261
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	467 060	235 852	245 722
Расходы будущих периодов	12307	306	1 556	266
Итого		2 144 503	1 477 475	1 177 198

Признать задолженность в размере 2 582 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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	2 582	-	-
покупатели и заказчики	12302	2 582	-	-
Итого		2 582	-	-

4.8. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
			Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов		
		Первоначальная стоимость		Первоначальная стоимость		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Краткосрочные - всего	1240	40 601	176 410	(210 995)		6 016	
в том числе:							
Предоставленные займы	12401	40 601	176 410	(210 995)		6 016	

В составе займов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие займы: (таблица заполняется в случае существенности суммы предоставленных займов хотя бы на одну отчетную дату).

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
1	АЛМАЗ ООО			6 016	16 447	10 700
2	Вторалюминпродукт ООО ПК			-	24 029	26 750
3	Мартынов А.В.	1 год	15	-	125	62
4	Прочие контрагенты					101 430
	ИТОГО			6 016	40 601	138 942

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долго-срочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

По результатам инвентаризации не выявлены основания по созданию резерва по финансовым вложениям, ввиду отсутствия у должников по выданным договорам займа признаков банкротства либо объявлений их банкротом.

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
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	43 907	10 115
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	103 069	84 099
4	Краткосрочные депозиты	205 000	-
5	Аккредитивы в валюте	-	112 371
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	351 976	206 585
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	351 976	206 585

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	591647	440 781
прочие доходы по текущей деятельности		591647	440 781
Прочие расходы	4129	(957328)	(1 366 990)
Прочие расходы по текущей деятельности		(957328)	(1 366 990)

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	40 959	1 754	4 911
2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	196	-	-
	ИТОГО	38 975	1 754	4 911

4.11. Уставный капитал

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

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. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2020 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

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	58 616	47 255	34 219
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	58 616	47 255	34 219

4.14. 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	Основные средства	1 042	536
2	Внеоборотные активы	4	-
	ИТОГО	1 046	536

4.15. Кредиты и займы

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

За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	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		
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	612 650	1 882 112	49 767	(2 446 442)	(49 767)			48 320
Кредиты	15101	612 650	1 833 792		(2 446 442)	()			-
Проценты по кредитам		-		49 767	()	(49 767)			-
Займы		-	48 320		()	()			48 320
Проценты по займам		-			()	()			-

За 2019 г.

Наименование показателя	Код строки	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		
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	152 705	1 855 552	31 594	(1 395 607)	(31 594)			612 650
Кредиты	15101	152 705	1 855 552		(1 395 607)	()			612 650
Проценты по кредитам				31 594	()	(31 594)			

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
Краткосрочные заемные средства - всего	1510			48 320		48 320	612649		612649	152705		152705
Кредиты												
Поволжский банк СБ РФ		9,6	07.10.20				200000		200000			
Поволжский банк СБ РФ		10	07.06.19							152705		152705
Поволжский банк СБ РФ		9,2	10.07.20				121746		121746			
Поволжский банк СБ РФ		8,2	22.09.20				100000		100000			
Поволжский банк СБ РФ		8,5	15.12.20				190904		190904			
Займы												
УфаВтор-Мет ООО		0	20.12.21	48 320		48 320						

4.16. 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
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	3 658 156	1 410 347	1 310 912
в том числе:				
Расчеты с покупателями и подрядчиками	15201	617 257	286 687	242 856
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	2 452 877	789 940	298 856
Расчеты с подотчетными лицами	15204	85	361	19
Расчеты по налогам и сборам	15203	67	42	7 945
в т.ч. по существенным налогам и сборам				
налог на добавленную стоимость				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	587 871	333 3075	761 615
Итого		3 658 156	1 410 347	1 310 912

4.17. 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	3 457	4 942		3 427		4 972
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	3 457	4 942		3 427		4 972

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2020 г., составил 4 972 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.

4.18. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Арендованные основные средства - ВСЕГО	11502	3 192	1 446	2 190
Транспортные средства	11502	3 192	1 446	2 190

4.19. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование показателя	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		36	
Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу	2884		
- товары, реализованные покупателю, но не вывезенные со склада	2 884		
Производственный и хозяйственный инвентарь	30 741	27 148	14 767
ИТОГО	33 625	27 184	14 767

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.
Выручка от реализации лома	2110	5 422 003	4 664 603
Выручка от реализации услуг	2110	16 273	1 259
Выручка от реализации стали	2110	2 443 504	1 508 413
Выручка от реализации продукции	2110	78 124	-
Итого выручка	2110	7 959 905	6 174 275

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 от реализации лома	2120	4 927 383	4 261 189
Себестоимость от реализации услуг	2120	-	5
Себестоимость от реализации стали	2120	2 079 025	1 283 380
Себестоимость от реализации продукции	2120	71 571	
Итого себестоимость продаж	2120	7 077 980	5 544 574

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Таможенные пошлины и сборы	213 668	171 137
Погрузка, перевалка, сортировка	30 508	50 977
Транспортные расходы	164 995	109 802
Прочие	230 180	207 688
Итого коммерческие расходы	639 351	539 604

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

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	2210	48100	42557
Затраты на оплату труда	2210	54919	55780
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2210	16762	17190
Амортизация	2210	10957	7075
Прочие затраты		508612	416881
Итого по элементам затрат	2210	639 350	539 483
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)		-116799	-143233
Итого расходы по обычным видам деятельности		573472	421758

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 бухгалтерского учета		Данные отчетности (свернуто)	
	Оборот по счету 91.01	Оборот по счету 91.02	Строка 2340 Прочие доходы	Строка 2350 Прочие расходы
Курсовые разницы	260 801	314 819	-	54 018

Продажа (покупка) иностранной валюты	3 568 875	3 565 977	2 899	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	13 430	4 383	9 047	-

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	78 208	32 046
1.3.	Доходы от продажи валюты	11946	9379
1.4.	Начисление (восстановление) резервов		2346
1.8.	Прочие доходы	66262	20320
2	Прочие расходы	253 591	80 056
2.5.	Курсовые разницы	54018	25127
2.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте	54018	25127
2.8.	Услуги кредитных организаций	32616	22545
1.1.	Прочие расходы		
2.9.2.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	244	442
2.9.5.	Иные прочие расходы	12846	31920

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	13044	10612
2	Отложенный налог на прибыль	364	122
2.1.	- Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)		
2.2.	- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)		
3.	Налог на прибыль	12679	10489

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2020 году генеральным директором было принято решение о ликвидации с 01.04..2020 г. двух обособленных подразделений в г. Москва.

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

6.2. Связанные стороны

В настоящей отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- основное хозяйственное общество
- дочерние хозяйственные общества
- основной управленческий персонал организации;
- прочие аффилированные лица.

Бенефициарными владельцами организации является

Сведения о бенефициарном владельце:

НАИМЕНОВАНИЕ (НАИМЕНОВАНИЕ, МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ, ИНН)	СОБСТВЕННИКИ (АКЦИОНЕРЫ), С УКАЗАНИЕМ ДОЛИ В % (НАИМЕНОВАНИЕ, МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ (СТРАНА), ИНН)	ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ НАИМЕНОВАНИЕ, РЕКВИЗИТЫ, ПАСПОРТНЫЕ ДАННЫЕ (В Т.Ч. ГРАЖДАНСТВО)
I. Организация		
Общество с ограниченной ответственностью «РосМетИндустрия» 443902, РФ, Самарская область, г. Самара, пос. Прибрежный, ул. Звездная, д. 1, корп. Б, ком. 26 6321148391	1) Участник Морозов Павел Анатольевич, 0,1% ИНН 637602484460	Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «РосМетИндустрия» от 20.11.2014г.
	2) Участник АО «Акрон Холдинг», 99,9% РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Индустриальная д. 6 оф. 208 ИНН 6324023665	Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «РосМетИндустрия» от 20.11.2014г.
II. Юридические лица, являющиеся собственниками Организации		
АО «Акрон Холдинг», 99,9% РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Индустриальная д. 6, оф. 208 6324023665	«РУСМЕТАЛ ИНВЕСТМЕНТС», ЛИМИТЕД 11 Боумпоулиас, 1060 Никосия, Кипр – 99,9998% НЕ 289909	Протокол о создании ОАО «Акрон Метал Групп» (переименован на АО «Акрон Холдинг») от 12.09.2011г. и Договор купли-продажи акций в уставном капитале ОАО «Акрон Метал Групп» от 28.10.2014г.
III. Юридические лица, являющиеся собственниками следующих уровней (до конечных)		
«РУСМЕТАЛ ИНВЕСТМЕНТС», ЛИМИТЕД 11 Боумпоулиас, 1060 Никосия, Кипр – 100% НЕ 289909	Морозов Павел Анатольевич, РФ, 79% ИНН 637602484460	Договор купли-продажи доли от 20.01.2015г. Паспорт 36 15 119225 выдан 10.11.2015 Отделением УФМС России по Самарской области в Красноярском районе
	Морозов Александр Анатольевич, РФ, 8% ИНН 637602484928	Договор купли-продажи доли от 20.01.2015г. паспорт 36 02 №725525, выдан 22.11.2002 г. Красноярским РОВД Самарской области
	Мартынов Алексей Викторович, РФ, 8% ИНН 637601085448	Договор купли-продажи доли от 20.01.2015г. паспорт 36 02 033884 выдан 20.04.2002г. Красноярским РОВД Самарской области
	Шалаев Валерий Алексеевич, РФ, 4% ИНН 632400122436	Договор купли-продажи доли от 20.01.2015г. паспорт 36 04 № 287911 выдан 09.07.2003 Красноярским РОВД Самарской области
	Мыльникова Татьяна Владимировна, РФ, 1% ИНН 730200745866	Договор купли-продажи доли от 20.01.2015г. паспорт 73 14 084071, выданный Межрайонным Отделом УФМС России по Ульяновской области в городе Димитровграде 30.03.2015г.

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствует. Обществом ведется контроль цен по сделкам, признаваемым контролируруемыми для целей налогообложения.

Основной управленческий персонал

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Сумма оплаты труда за 2020 год составила 4014 тыс. руб., в том числе заработная плата – 3608 тыс. руб., оплата очередных отпусков – 106 тыс. руб., премии – 294 тыс. руб., пособие по временной нетрудоспособности 6 тыс. руб. Сумма обязательных платежей во внебюджетные фонды составила 1211 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов за 2020 год не начислялись и не выплачивались.

6.3. Обеспечения обязательств

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

- обеспечения обязательств и платежей выданных – 8 482 370 тыс. руб., в т.ч.:

- по обязательствам третьих лиц:

– 8 482 370 тыс. руб. - поручительство перед ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ в качестве агента по обеспечению ответственности за неисполнение/ненадлежащее исполнение финансовых обязательств по кредитным договорам.

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьих лиц Общество оценивает, как минимальные, Контрагенты являются платежеспособными предприятиями.

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

- обеспечения обязательств и платежей полученные – 11 310 000 тыс. руб., в т.ч.:

- по собственным обязательствам – 11 310 000 тыс. руб.

Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались

6.4. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля ломом черных и цветных металлов, выручка от реализации которых составляет 68% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), оптовая торговля металлами и металлическими рудами, выручка от реализации которых составляет 30% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), осуществляются и другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом Общества является операционный сегмент.

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.

6.5. 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.

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 отсутствуют

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 укрупнённые 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 позволяют 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 законодатель-

ства 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.

«30» марта 2021 г.

Генеральный директор
ООО «РосМетИндустрия» _____ Мартынов А.В.