

ПОЯСНЕНИЯ

К финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Вторцветмет» за 2021 год

ОАО «Вторцветмет» является право приемником Воронежского управления «Вторцветмет» и осуществляет свою деятельность с 1991 года.

Место нахождения организации: Российская Федерация, 392526 Тамбовская область, Тамбовский р-н, п. Строитель, ул. Промышленная, стр. 6. (по ФИАС- Тамбовская обл., Тамбовский р-н, зона Промышленная, строение 6). Номера контактных телефонов тел.: (84752) 77-35-10 Факс: (84752) 77-35-00.

ОАО «Вторцветмет» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на основании УСТАВА предприятия и Лицензии, выданной Управлением по развитию промышленности и предпринимательства Тамбовской области за №6717 от 07 августа 2014 года на осуществление заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных и цветных металлов. Дата государственной регистрации организации: 22.12.1992 (свидетельство № 252). Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация Тамбовского района.

Государственный регистрационный номер: 1026800887365

ИНН 6820000520 КПП 682001001

Наименование регистрирующего органа: Инспекция МНС России №4 по Тамбовскому району Тамбовской области.

Общество ликвидировало 15.06.2021г. обособленное подразделение: Тамбовская область, Мичуринский р-н., с.Турмасово, с правой стороны а/д «Мичуринск-Турмасово»; КПП 682745001.

Дочерних и зависимых Обществ не имеется.

Среднегодовая численность работающих за 2020 год составила 13 человек (за 2020г. -14 человек).

Органами управления Обществом являются: Общее собрание акционеров, Совет в; директоров; генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Есиков Александр Михайлович.

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров, составляет 23 человека (физические лица).

Размер уставного капитала составил 3 056 тыс. руб.: состоит из 3056 акций (категория: обыкновенные, номинальная стоимость 1 рубль). Все акции размещены. Количество акций, находящихся на балансе эмитента: 0

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.
Аудитором общества является ООО «Финаудит» ОГРН 12006074564; ИНН/КПП
6829104644/682901001

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Основные виды деятельности: заготовка, хранение, переработка и реализация лома цветных и черных металлов. (ОКВЭД 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом).

На праве собственности предприятию принадлежат: цех для переработки металлолома, кран ГПК-5 для погрузки лома, административно - бытовой корпус с автоматической, склад для хранения продукции, гараж, подъездной железнодорожный путь, земельный участок площадью 8157 м².

Производственная деятельность общества в 2021 году была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателям. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации металлолома составила:

№ п/п	Выручка от реализации	2021 г. тыс. руб.	2020 г. тыс. руб.
1	Выручка от основного вида деятельности	399 682	148 589

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности на производственные, общехозяйственные, коммерческие. Производственные затраты формируют фактическую себестоимость готовой продукции (выполненных работ и оказанных услуг). Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных закрываются в дебет счета 90 (метод «директ-костинг»); коммерческие расходы признаются полностью в себестоимости реализованной продукции отчетного периода и списываются в счет 90.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 391 412 тыс. руб., в 2020 г. – 145 874 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов (стр. 2340 отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Структура прочих Доходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
1	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	28	44
2	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	4	21
3	Прочее	0	1
4	Возврат переплаты по земельному налогу за 2019-2020гг	74	0
	ИТОГО:	106	66

Расшифровка прочих расходов (стр. 2350 отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Структура прочих Расходов	2021 г. тыс. руб.	2020 г. тыс. руб.
1	Госпошлина	26	0
2	Прочие внереализационные расходы	80	72
3	Расходы на услуги банков	5472	2345
4	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (пени, штрафы, списания)	6	78
5	Списание дебиторской задолженности	2	3
	ИТОГО:	5586	2498

Прибыль до налогообложения в 2021г. составила 2790 тыс. руб., за 2020 г - 283 тыс. руб.

Размер текущего налога на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2021г. составил 540 тыс. руб. (соответственно в 2020г. 56 тыс. руб.)

С учетом корректировки начисления в 2021г. земельного налога за 2019г. и 2020г. (уменьшение кадастровой стоимости земли) в сумме 74 тыс. руб. Сумма прочих расходов составила 18 тыс. руб., в том числе доначислено и уплачено в бюджет за 2019 и 2020гг. налога на прибыль 15 тыс. руб.; корректировка временных разниц резерва отпусков за 2020г. – 3 тыс. руб.

В данном случае, согласно учетной политике и ПБУ 22/2010 ошибка признана незначительной и составляет сумму менее 5% валюты баланса, поэтому все корректировки произведены без ретроспективного метода исправления, в текущем году в момент обнаружения ошибки.

Налог на прибыль отражен с применением ПБУ 18/02. (Балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц).

В течение 2021г. условный расход по налогу на прибыль составил 558 тыс. руб., постоянный налоговый расход 13 тыс. руб. налог на прибыль составил 545 тыс. руб. В том числе ТНП 540 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 5 тыс. руб. (ОНО 5 тыс. руб.;) (За 2020г. аналогично УРНП 56 тыс. руб.+ ОНО 3 тыс. руб. –ОНА 3 тыс. руб.=ТНП 56 тыс. руб.)

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетами на 31.12.2021г. составили:

- отложенные налоговые обязательства по основным средствам 49 тыс. руб.
- отложенные налоговые активы по оценочным обязательствам и резервам (отпуска) 0 тыс. руб.

В результате чистая прибыль Общества за 2021г. составила 2227 тыс. руб. с учетом корректировки земельного налога за 2019-2020 гг. (За 2020г. 227 тыс. руб.)

2. **ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА:** Состояла в приобретении компьютера на 44 тыс. руб.

3. **ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА:**
Отсутствовала.

4. **ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОРГАНИЗАЦИИ:**

По состоянию на 31.12.2021г. Общество имеет расчетные счета в банках РФ остаток средств на которых составил 948 тыс. руб..

На 31.12.2021г. выдано авансов поставщикам – 68 тыс. руб.; получено авансов от покупателей 35 тыс. руб.

В качестве информации по сегментам движения денежных средств приводится следующая диаграмма (тыс. руб.):



5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ:

Взаимозависимыми (и аффилированными) лицами Общества являются:

Председатель Совета директоров:

Солозобов Сергей Юрьевич, занимает должность коммерческого директора ОАО «Вторцветмет» доля участия в уставном капитале составляет 24,4%

Члены советов директоров:

Есиков Александр Михайлович, занимает должность генерального директора ОАО «Вторцветмет» доля участия в уставном капитале составляет 19%

Воронкова Ирина Дмитриевна - занимает должность главного бухгалтера ОАО «Вторцветмет»

Солозобова Елена Николаевна - доля участия в уставном капитале составляет 21,9 %

Олимпиев Анатолий Борисович - занимает должность начальника цеха ОАО «Вторцветмет»

Лицо принадлежит к группе лиц на следующих условиях: ООО «Орион» (ИНН 6829048710) и Солозобов С.Ю., который имеет в силу своего участия в ООО «Орион» более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли/акции в уставном капитале

В 2021г. Общество проводило следующие операции с взаимозависимыми лицами:

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем и стоимость операции	Сроки осуществления операций и форма расчетов	Сумма задолженности за операцию по состоянию на 31.12.2021г.
ООО «Орион»	Взаимозависимый-единый учредитель	Закупка металлолома	10 500 тыс. руб.	2021г. безналичные	8 942 тыс. руб. в пользу ООО «Орион»
		Сдача в аренду земли и недвижимости	33 тыс. руб.	2021 г. взаимозачет	-
		Получение автотранспортных услуг	1750 тыс. руб.	2021г. безналичные	5205 тыс. руб. (с НДС) тыс. руб. в пользу ООО «Орион»
ООО «Орион»	Взаимозависимый-единый учредитель	Продажа металлолома	3095 тыс. руб.	2021г. взаимозачет	-

Специальные методы ценообразования по операциям с аффилированными лицами не применялись.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в количестве 2-х человек включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями и прочими краткосрочными выплатами, общая сумма которых составляет 472 тыс. руб., страховые взносы в т.ч. составили – 109 тыс. руб. (За 2020 г. – 425 тыс. руб. в т.ч. страховые взносы 98 тыс. руб.)

Вознаграждения членам Совета Директоров в 2021 г. (состоящие из заработной платы и страховозносов) составили 399 тыс. руб. в т.ч. страховые взносы 89 тыс. руб. В 2020г аналогично 417 тыс. руб. страховозносы- 96 тыс. руб.

6. **ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ:** Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ, а также нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом №20 от 31.12.2020г. Положения учетной политики применяются последовательно от одного отчетного года к другому. Все изменения в нормативные акты по бухгалтерскому учету не являются существенными и не влекут за собой необходимость внесения соответствующих изменений в Учетную политику на 2021 год

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

В составе основных средств учитываются объекты с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита, установленного в ПБУ 6/01. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования, определяемого в соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Специальные коэффициенты и пониженные нормы амортизации не применяются. Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

При переходе на ФСБУ 6/2020 использован альтернативный порядок перехода без пересчета показателей предыдущих лет (п.49 ФСБУ). Пересчитана сумма накопленной амортизации в сторону увеличения 1 тыс. руб. в сторону уменьшения 67 тыс. руб. Отражена в базе 1С проводками с балансовым счетом 84.1 «Прибыль подлежащая распределению», без отражения данных операций в финансовой отчетности за 2021г. Данные корректировки будут отражены в отчетности за 2022г.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Списание в производство производится по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. Обществом за 2021 год потреблено: электроэнергии 25958 кВт на сумму 144 тыс. руб., воды 252 куб. м на сумму 4,9 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности развернуто по каждому контрагенту в аналитике по видам заключенных с каждым контрагентом договоров.

По сомнительной к взысканию задолженности создается резерв по сомнительным долгам. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - б) невозможность удержания имущества должника;
 - в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
 - г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
 - д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- По непогашенной в срок дебиторской задолженности покупателей Общество создает резерв по сомнительным долгам:

тыс. руб.

№п/п	Наименование организации	Сальдо на 01.01.2021	Создан резерв	Использовано резерва (восстановлено)	Сальдо на 31.12.2021	Примечание
1	ООО «АяксПлюс» Волгоградская обл.	1243		1243	-	Прекращено исполнительное производство, решение ИФНС о ликвидации недействующей организации
	ИТОГО:	1243		1243	-	

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца
- размер отчислений оценочного обязательства рассчитывается исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов в процентном отношении к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

-по итогам отчетного периода проводится инвентаризация обязательств и корректировка начисления резерва по оплате отпусков (данные раскрыты в Пояснениях к балансу и составляют 87 тыс. руб.).

Инвентаризация имущества, активов и обязательств Общества проведена согласно срокам, установленным в учетной политике.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги). Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Предприятие применяет порядок уплаты авансовых платежей в течение года - уплата осуществляется ежемесячными авансовыми платежами, исчисленными исходя из прибыли полученной за прошлый квартал (не позднее 28-го числа каждого месяца в отчетном периоде), платеж по итогам года (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Дивиденды по итогам 2020г. не выплачивались.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму более 5 % от валюты баланса того периода, к которому она относится.

7. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО:

На забалансовом счете организации числится имущество, находящееся в аренде: автомашины для ведения текущей хозяйственной деятельности -8 шт.;

В свою очередь ОАО «Вторцветмет» сдает в аренду ООО «Орион» часть административного здания и земельного участка для осуществления их хозяйственной деятельности.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ:

В качестве информации по операционному сегменту, его выручке, расходах и финансовом результате может быть рассмотрена информация по видам деятельности за 2021 год - заготовка, переработка и реализация лома цветных и черных металлов составила 100 %.

Информация по географическим сегментам: реализация готовой продукции в Центральном федеральном округе составила -88 %; в Южном федеральном округе - 6%; в Приволжском федеральном округе - 6%.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СУДЕБНЫМ ДЕЛАМ:

По состоянию на 31.12.2021 г. судебные дела отсутствуют.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ:

Отсутствуют

11. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Нам так же не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

12. ПРИЕМ НА РАБОТУ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СЛУЖАЩИХ:

Приём на работу государственных служащих в 2021 году не осуществлялся.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Общество не принимает участие в совместной деятельности

14. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ:

Невозможно определить конечного бенефициара в связи с отсутствием лиц, владеющих 25 и более % акций согласно Закону №115-ФЗ от 07.08.2001г.

15. ВЛИЯНИЕ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА:

Наша организация ведет деятельность в отрасли российской экономики, не относящейся к пострадавшей в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

На текущий момент не существует рисков, способных оказать негативное влияние на возможность организации продолжать свою хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

Нами проанализированы заключенные контракты на 2021-2022 годы на предмет соблюдения сроков исполнения. Проведены переговоры с поставщиками и покупателями, подписаны соглашения о продлении сроков исполнения и поставки при необходимости. Рисков неисполнения контрактов, как со стороны поставщиков, так и со стороны покупателей, не выявлено.

Руководство прилагает все усилия для соблюдения и выполнения производственных планов деятельности организации.

Кроме того, деятельность нашей организации направлена на снабжение обрабатывающих производств, имеющих непрерывный либо длительный цикл производства сырьем (Приложение №3 к Постановлению администрации Тамбовской области №233 от 26.03.2020), что дало нам право продолжать работу в 2020 г. при соблюдении ряда мер, согласно ст. 11, Федеральный закон от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения»:

- выполнять требования санитарного законодательства;
- проводить санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия;
- обеспечивать безопасность для здоровья человека выполняемых работ и оказываемых услуг.

Нами разработаны и приняты внутренние локальные нормативные акты, касающиеся организации рабочих процессов в период вспышки коронавируса, согласно действующего законодательства.

Таким образом, на текущую хозяйственную деятельность нашей организации не оказывает существенное влияние ввод в РФ ограничительных мер.

У Общества достаточно собственных ресурсов для исполнения Указов Президента на период пандемии.

Общество не пользуется кредитными ресурсами.

Оценка руководством текущих обязательств не выявила нарушений соглашений, обременительных условий договоров и не имеет планов реструктуризации.

Руководство считает, что в Обществе на текущий момент отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать текущую деятельность непрерывно.

Генеральный директор

ОАО «Вторцветмет»

«18» февраля 2022г.



/А.М.Есиков/