

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Дальвормет» за 2021 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Дальвормет» за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Дальвормет» (далее Организация, Общество) создано 16 октября 2015 года путем учреждения. Организации присвоен ОГРН 1154217006294.

Постановка на налоговый учет осуществлена 16 октября 2015 года согласно свидетельству о постановке на учет в ИФНС по г. Кемерово от 19.10.2015г. серии 42 № 003929858 Организации присвоен ИНН 4217173486, КПП 421701001. Полное наименование Организации на дату регистрации: общество с ограниченной ответственностью «Вторресурс-НК».

28 июля 2021 года было изменено наименование Организации на ООО «Дальвормет» и юридический адрес, регистрирующим органом присвоен КПП 272101001

1.2. Местонахождения Организации: 680000, г. Хабаровск, ул. Шевченко, д. 22, 1 этаж, помещение 7

Место осуществления деятельности: 680000, г. Хабаровск, ул. Шевченко, д. 22, 1 этаж, помещение 7

Общество имеет 40 обособленных подразделений, расположенных в четырех регионах Российской Федерации.

Списочная численность работающих на 31.12.2021г. – 532 человека. Среднесписочная численность работников за 2021 год – 297 человек.

1.3. Структура органов управления:

Высший орган управления – общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – директор Кожевников Александр Владимирович, в должности со 19 апреля 2021 года по настоящее время.

1.4. В 2021 году основными (обычными) видами деятельности организации являлись:

- обработка отходов и лома черных и цветных металлов составила 97,73% общего объема выручки;
- оптовая торговля отходами и ломом – 1,88% выручки

1.5. Бенефициарным владельцем ООО «Дальвормет», имеющим преобладающее участие в капитале Организации является Аракелов Михаил Леванович (ИНН 782575672562).

2. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политике и ее изменении

2.1. Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2.2. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности рассчитывается общий пороговый уровень существенности на основании показателя выручки (валюта баланса): средняя выручка за отчетный и предыдущий год * 5%.

Уровень существенности для каждого балансового показателя определяется по формуле: доля данного показателя относительно валюты баланса умножается на общий пороговый уровень существенности. Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрываются независимо от их суммового выражения.

2.3. Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка в учете и бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из ошибок, известных Организации на момент принятия решения об их существенности.

2.4. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

- Способы оценки материально-производственных запасов – *по средневзвешенной себестоимости.*
- Способ оценки незавершенного производства – *по фактической себестоимости.*
- Способы оценки финансовых вложений при их выбытии – *по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.*
- Управленческие и коммерческие (за исключением транспортных) расходы между видами деятельности *не распределяются, списываются напрямую в себестоимость продаж того отчетного месяца, в котором возникли.*
Расходы по отгрузке продукции и транспортно-экспедиционные расходы по доставке товаров до склада покупателя (грузополучателя) *признаются в себестоимости продаж отчетного периода по мере их реализации.*
- Способ начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам – *линейный.*
Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.
Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не учитываются в составе основных средств.
- Способ списания расходов будущих периодов – *равномерно.*
- В составе расходов будущих периодов учитывается *стоимость неисключительных прав на программные продукты с определенным сроком использования.*
- В случае, если доходы и связанные с ними расходы, возникли в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим расходам:
 - *доходы и расходы, связанные с реализацией валюты;*
 - *положительные и отрицательные курсовые разницы;*
 - *доходы и расходы по договорам уступки права требования;*
 - *доходы и расходы в виде образованных и восстановленных оценочных резервов;*
 - *доходы и расходы в виде выставленных и полученных пеней, штрафов и неустоек за нарушение условий договоров, в которых организация выступает транзитным поставщиком или транзитным покупателем;*
 - *доходы и расходы, полученные в связи с реализацией ценных бумаг.*

2.5. Доходами от обычных видов деятельности, подлежащими учету на счете 90 «Продажи», являются:

- *выручка от реализации готовой продукции, товаров и материалов;*
- *оказание услуг, включая посреднические.*

2.6. Финансовые вложения, не приносящие доход, такие как приобретенные ценные бумаги, права требования и другие активы, а также выданные беспроцентные займы, учитываются в составе дебиторской задолженности, с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом ее существенности.

2.7. Денежными эквивалентами признаются финансовые вложения, соответствующие критериям п.5 ПБУ 23/2011, а именно:

- *имеют срок погашения не более трех месяцев с даты принятия к учету;*
 - *могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;*
 - *подвержены незначительному риску изменения стоимости и возврата.*
- К денежным эквивалентам относятся (не ограничиваясь этим):
- *банковские депозиты «до востребования»;*
 - *банковские депозиты, открытие на срок не более трех месяцев;*
 - *векселя, срок погашения которых не более трех месяцев.*

2.8. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

2.9. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 01.01.2022, не вносились.

3. Пояснения к существенным статьям

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода		тыс. руб.
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	439	(293)	4 279	(439)	308	(552)	-	-	4 279	(536)	
	за 2020г.	499	(204)	-	(60)	28	(117)	-	-	439	(293)	
в том числе: Офисное оборудование	за 2021г.	-	-	262	-	-	(31)	-	-	262	(31)	
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021г.	-	-	2 465	-	-	(47)	-	-	2 465	(47)	
	за 2020г.	60	(21)	-	(60)	28	(7)	-	-	-	-	
Сооружения	за 2021г.	439	(293)	1 152	(439)	302	(467)	-	-	1 152	(458)	
	за 2020г.	439	(183)	-	-	-	(110)	-	-	439	(293)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

В связи с изменением учетной политики с 01.01.2021, связанным с применением ФСБУ 6/2020, внесены изменения в следующие показатели отчетности по состоянию на 31.12.2020:

3.1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021 г.	-	4 553	-	(4 279)	274
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Оптоволоконная линия связи (Комсомольск)	за 2021 г.	-	274	-	-	274
	за 2020 г.	-	-	-	-	-

3.1.3. Иное использование основных средств

		тыс. руб.	
Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	313 847	-	-
в т.ч.			
Здания	11 973	-	-
Сооружения	14 000	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	60 858	-	-
Офисное оборудование	139	-	-
Транспортные средства	195 721	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 171	-	-
Земельные участки	11 985	-	-

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 по стоимости, согласованной сторонами и указанной в договорах аренды.

3.2. Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены ОНА в части следующих разниц:

- по расходам на страхование и платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, которые в бухгалтерском учете единовременно признаются в затратах на дату оформления страхового полиса (приобретения права пользования), а в налоговом учете отражаются в расходах равномерно в течение срока их действия. ОНА на сумму разниц по состоянию на 31.12.2021 составил 114 тыс. руб.;
- начисленной амортизации по объектам основных средств, имеющих разный срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете. ОНА на сумму разниц по состоянию на 31.12.2021 составил 78 тыс. руб.;
- по расходам обособленного подразделения Февральск, которые в бухгалтерском учете включены в состав управленческих расходов за 2021 год и отражены в строке 2220 отчета о финансовых результатах за 2021 год, а в налоговом учете отражаются в составе незавершенного производства по состоянию на 31.12.2021 и будут признаны в расходах, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, в момент реализации готовой продукции, произведенной и реализованной обособленным подразделением в следующем налоговом периоде. ОНА на сумму разниц по состоянию на 31.12.2021 составил 616 тыс. руб.

3.3. Расшифровка строки 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2021 г.	-	-	10 390 101	(9 916 526)	-	-	X	474 315	-	474 315
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	-	-	2 364 697	(2 082 227)	-	-	388 571	282 470	-	282 470
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	за 2021 г.	-	-	2 651 719	(2 651 274)	-	-	72 383	445	-	445
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2021 г.	-	-	44 081	(44 081)	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2021 г.	-	-	2 939 232	(2 748 579)	-	-	-	190 653	-	190 653
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.	-	-	2 356 294	(2 355 553)	-	-	-	741	-	741
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2021 г.	-	-	34 818	(34 813)	-	-	-	5	-	5
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Признаки снижения стоимости запасов на 31.12.2021г. не выявлены.

3.4. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	на 31.12.2021		на 31.12.2020		на 31.12.2019	
		всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны
1	Авансы выданные	19 714*	-	19	-	19	-
2	Задолженность покупателей и заказчиков	28 928*	194	18 929	-	22 839	-
3	Расчеты по налогам и взносам	36 123	-	-	-	-	-
4	Задолженность подотчетных лиц по выданным авансам	6 526	-	-	-	-	-
5	Прочая дебиторская задолженность	1 984*	-	169	-	244	-
ИТОГО		93 275	194	19 117	-	23 102	-

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 отсутствует.

* Краткосрочная дебиторская задолженность поставщиков по авансам выданным, краткосрочная задолженность покупателей за реализованную продукцию (товары, работы, услуги) и прочая краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 отражены за вычетом сумм созданного резерва по сомнительной задолженности в размере 46 307 тыс. руб., 16 584 тыс. руб. и 9 тыс. руб., соответственно.

3.5. Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения»

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражена задолженность по выданным краткосрочным займам.

3.6. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

№	Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	Касса	13 037	35	35
	в том числе:			35
	касса организации	-	35	
	операционные кассы	13 037	-	-
2	Расчетные счета	8 197	13	2
2.1	в том числе:	437		
	АЛЬФА-БАНК АО ФИЛИАЛ «НОВОСИБИРСКИЙ»		-	-
2.2	РОСБАНК ПАО ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФИЛИАЛ	4 301	-	-
2.3	РОСБАНК ПАО СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ	2	-	-
2.4	СБЕРБАНК ПАО ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК	3 140	-	-
2.5	СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	317	-	-
2.6	ФИЛИАЛ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО)		13	2
3	Корпоративные карточные счета	25 830	-	-
3.1	В том числе:			
	открытые в АО «АЛЬФА-БАНК»	7 845	-	-
3.2	открытые в ПАО «РОСБАНК»	12 187	-	-
3.3	Открытые в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	5 798	-	-
4	Депозитные счета	10 000	-	-
4.1	в том числе:			
	РОСБАНК ПАО ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФИЛИАЛ	10 000	-	-
ИТОГО		57 064	48	37

3.7. По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены суммы недостач, которые выявлены в результате инвентаризаций.

3.8. Расшифровка строки 1510 «Краткосрочные заемные средства»

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	на 31.12.2021		на 31.12.2020		на 31.12.2019	
		всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны
1	Краткосрочные займы	498 000	85 000	-	-	-	-
2	Проценты по краткосрочным займам	4 980	958	-	-	-	-
ИТОГО		502 980	85 958	-	-	-	-

3.9. Расшифровка строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	на 31.12.2021		на 31.12.2020		на 31.12.2019	
		всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны
1	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	28 700	10 981	48	-	48	-
2	Авансы полученные	106 777	104 814	-	-	-	-
3	Задолженность перед персоналом по оплате труда и прочим операциям	18 473	268	2	-	2	-
3	Расчеты по налогам и взносам	10 064	-	15	-	30	-
4	Прочая кредиторская задолженность	330	-	-	-	-	-
ИТОГО		164 344	115 795	63	-	80	-

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

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

Условные активы и обязательства на 31.12.2021 отсутствуют.

4. Информация доходах и расходах организации**4.1. Пояснения к строке 2110 «Выручка»**

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	за 2021 год		за 2020 год	
		всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны
1	Выручка от реализации	2 467 195	1 979 396	-	-
1.1	в том числе выручка от реализации лома черных металлов	1 983 553	1 979 396	-	-
1.2	выручка от реализации лома цветных металлов	459 852	-	-	-
1.3	Выручка от прочей реализации	23 790	-	-	-

4.2. Пояснения к строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы»

тыс. руб.

№	Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	Себестоимость продаж	2 189 492	-
1.1	в том числе:		
	себестоимость продаж лома черных металлов	1 802 718	-
	себестоимость продаж лома цветных металлов	380 491	-
1.2	себестоимость продаж прочих товаров	6 283	-
2	Коммерческие расходы	34 809	-
2.1	в том числе:		
	услуги, связанные с отгрузкой готовой продукции покупателю	32 937	-
2.2	расходы на радиационное обследование металлолома	1 872	-
3	Управленческие расходы	117 963	-
3.1	в том числе:		
	расходы на оплату труда управленческого персонала	78 269	-
3.2	страховые взносы на обязательное страхование сотрудников	11 437	-
3.3	расходы на приобретение малоценных основных средств	4 591	-
3.4	Расходы на ремонт имущества	3 936	-
3.5	расходы на аренду имущества	3 520	-
3.6	расходы на обслуживание оргтехники	2 038	-
3.7	расходы на охрану имущества	1 004	-
3.8	прочие расходы	13 168	-
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности		2 342 264	

4.3. В строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты по депозитам и выданным займам.

4.4. Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.

№	Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	Оприходование излишков ТМЦ, выявленных в ходе инвентаризации	2 485	-
2	Оприходование материалов, образовавшихся в результате демонтажа ТМЦ	123	-
3	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	104	-

4.5. Пояснения к строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты по полученным краткосрочным займам

4.6. Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

№	Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	Расходы на создание оценочных резервов	62 899	-
2	Расходы на услуги банков	9 178	-
3	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	188	-
4	Прочие расходы	1 275	2 534

4.7. Расчеты по налогу на прибыль (строка 2410)

Величина текущего налога на прибыль, отраженная по строке 2411, соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год и определена, исходя из величины налогооблагаемой прибыли организации за 2021 год, умноженной на ставку налога.

Показатели отложенного налога на прибыль, отраженные по строке 2412, исчисленные в связи с возникновением временных разниц:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
ОНА (начисленный) на сумму разниц в расходах на амортизацию основных средств по данным бухгалтерского и налогового учета	+ 78
ОНА (начисленный) на сумму разниц в расходах, признаваемым в бухгалтерском учете единовременно в момент принятия к учету, а в налоговом учете равномерно в течение следующих отчетных (налоговых) периодов (расходы будущих периодов)	+730

Показатели постоянного налогового актива и постоянного налогового обязательства, исчисленные в связи с возникновением постоянных разниц:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
ПНО (начисленное) на сумму расходов, не признаваемых в налоговом учете	+ 12 835

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Условный доход по налогу на прибыль (= 34 685 тыс. руб. x 20%)	+ 6 937
Постоянный налоговый актив начисленный	-
Постоянное налоговое обязательство начисленное	+ 12 835
Отложенный налоговый актив (начисленный)	-
Отложенный налоговый актив (погашение ранее начисленного)	-
Отложенное налоговое обязательство начисленное	- 808
Отложенное налоговое обязательство (погашение ранее начисленного)	-
Текущий налог на прибыль (строка 2410)	+ 20 580

5. Основные принципы составления отчета о движении денежных средств

Денежные потоки, отражаемые в отчете о движении денежных средств свернуто:

- суммы налога на добавленную стоимость, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета;
- денежные средства, полученные от покупателей (перечисленные поставщикам) и в короткий после получения (перечисления) срок возвращенные покупателю (поставщиком) в связи с расторжением (изменением условий) договора или по иным основаниям;

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор




/Кожевников А.В./

Главный бухгалтер

/Александрова Н.Г./

03 февраля 2022 г.