



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Оренбургвторчермет»
ЗА 2021ГОД**



Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе	17
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики	18
2.1 Основа представления информации в отчетности	18
2.2 Основные положения учетной политики	18
2.2.1 Основные средства	18
2.2.2 Незавершенные вложения во внеоборотные активы	19
2.2.3 Запасы	19
2.2.4 Прочие активы	20
2.2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	20
2.2.6 Кредиты и займы полученные	20
2.2.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	20
2.2.8 Выручка	21
2.2.9 Признание расходов	21
2.2.10 Дебиторская задолженность	21
2.2.11 Кредиторская задолженность	21
Раздел 3. Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики	21
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	23
4.1 Основные средства	23
4.2 Прочие внеоборотные активы	26
4.3 Запасы	26
4.4 Дебиторская задолженность	26
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	27
4.6 Прочие оборотные активы	27
4.7 Капитал и резервы	28
4.8 Кредиты и займы	28
4.9 Кредиторская задолженность	28
4.10 Оценочные обязательства	29
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	29
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	29
5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг	30
5.3 Прочие доходы и расходы	31
5.4 Налог на прибыль	32
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств	32
Раздел 7. Прочие пояснения	33
7.1 Информация о связанных сторонах	33
7.2 Условные активы и обязательства	34
7.3 События после отчетной даты	35

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Оренбургский Вторчермет» (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: ООО «Оренбургвторчермет»

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Оренбургская область, город Орск, улица Краматорская, № 2Б.

Почтовый адрес Общества: 462359, Российская Федерация, Оренбургская область, город Орск, улица Краматорская, № 2Б.

ИНН: 5614026923 **КПП:** 561401001

КПП крупнейшего налогоплательщика: 561350001 до 07.12.2018г., 660850001 с 10.04.2020г.

ОГРН: 1065614058179

Дата государственной регистрации Общества: 19 июля 2006 года

Обособленные подразделения Общества

— по состоянию на 31.12.2021:

Наименование обособленного подразделения (представительства)	КПП	Дата постановки на учет
Абдулинский филиал	560132001	04.06.2006
Акбулакский филиал	562043001	19.12.2011
Бугурусланский филиал	560243001	12.11.2007
Бузулукский филиал	560303001	05.03.2012
Медногорский филиал	560603001	22.11.2011
Новосергиевский филиал	563643001	12.12.2011
Новотроицкий филиал	560703001	21.09.2006
Оренбургский филиал	561103001	05.10.2006
Орский филиал	561443001	19.12.2011
Саракташский филиал	564303001	21.09.2006
Светлинский филиал	564403001	26.09.2006
Соль-Илецкий филиал	564643001	19.12.2011
Сорочинский филиал	561703001	25.09.2006
Тоцкий филиал	564903001	26.09.2006
Шильдинский филиал	561932001	20.12.2006
Участок приемки лома и отходов металла, г.Новотроицк: Копровый цех	560745001	01.07.2013
Производственно-заготовительный участок Оренбург	561045001	20.05.2019
Оренбург (ул.Курача,20)	561245001	25.02.2020
Оренбург (ул.Становчный,17)	561145001	25.02.2020

Основные виды деятельности Общества:

— обработка отходов и лома черных металлов

Общество имеет все необходимые лицензии на осуществление видов деятельности, определенных Уставом Общества.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год



Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2021 году – 423 чел.;
в 2020 году – 409 чел.;
в 2019 году – 228 чел.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Компания Оптима»

Органы управления Общества:

Общее Собрание участников Общества;

– Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Генеральному директору Общества.
Основание передачи полномочий: Устав Общества.

Генеральный директор Общества:

Крюков Виталий Викторович

Главный бухгалтер Общества:

Егер Елена Владимировна

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2021 год, утвержденной приказом от 31.12.2020 № 591-1/2020.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества, не выделенных на отдельные балансы, по которым ведется обособленный учет доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

В составе основных средств (ОС) учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев:

- приобретенные с 01.09.2006 по 31.12.2007, стоимостью свыше 10 000 рублей;
- приобретенные с 01.01.2008 по 31.12.2010, стоимостью свыше 20 000 рублей;
- приобретенные с 01.01.2011, стоимостью свыше 40 000 рублей;
- приобретенные с 01.01.2021, стоимостью свыше 100 000 рублей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Начисление амортизации производится по нормам, исчисленным исходя из установленных сроков полезного использования.

Сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)	Способы начисления амортизации
------------------------	---	--------------------------------

Здания	5-7	линейный
Сооружения и передаточные устройства	7-29	линейный
Машины и оборудование	2-10	линейный
Транспортные средства	3-7	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-5	линейный

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты, находящиеся на консервации свыше 3 месяцев.

Объекты основных средств, полученные на условиях операционной аренды, отражаются на забалансовых счетах по договорной стоимости, а если таковая отсутствует, то по рыночной стоимости.

При аренде земельных участков объект аренды отражается на забалансовых счетах в оценке, установленной в договоре, если таковая отсутствует, то по кадастровой стоимости (или стоимости покупки арендодателем), а если таковая Обществу не известна, то по рыночной стоимости.

Объекты основных средств, полученные на условиях финансовой аренды (лизинга) и учитываемые на балансе арендодателя, учитываются на забалансовых счетах в оценке, установленной в договоре без учета сумм НДС. При отсутствии оценки в договоре, используется оценка, указанная в актах приема-передачи без учета сумм НДС.

2.2.2 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают неотделимые улучшения в объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статьях «Основные средства» после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.2.3 Запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурный номер.

Оценка МПЗ на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости в разрезе обособленных структурных подразделений по каждому номенклатурному номеру.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция и полуфабрикаты на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется по фактической себестоимости с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Остатки готовой продукции и полуфабрикатов на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете по средней фактической себестоимости.

На остатках счета 45 «Товары отгруженные» отражается стоимость продукции, отгруженной покупателям, но не признанной в качестве реализованной, в соответствии с условиями договоров с контрагентами. Товары отгруженные учитываются по средней стоимости в разрезе покупателей, структурных подразделений и видов продукции.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под



обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение.

В составе материально-производственных запасов учитывается

- специальная одежда;
- специальная оснастка стоимостью более 100 000 руб. со сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. не зависимо от срока полезного использования.

2.2.4 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, другие неисключительные права, результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- права пользования программными продуктами, товарными знаками, секретами производства.

Списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,

в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается движение денежных средств между кассой и расчетными счетами.

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

2.2.6 Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

- комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) - по предъявлению (начислению).

2.2.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.



Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.2.8 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

2.2.9 Признание расходов

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Распределение общепроизводственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется пропорционально весовому выходу видов продукции.

2.2.10 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней, и (или)
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Авансы, выданные на капитальное строительство и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Раздел 3. Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики

В 2021 году Приказом № 70 от 15.03.2021 г. были внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина №180н от 15.11.2019 г. Последствия перехода на ФСБУ 5/2019 отражены перспективно.

Данные за 2019-2020 годы, приведенные в бухгалтерской отчетности за 2021 год, не были скорректированы для отражения последствий изменения учетной политики в связи тем, что их корректировка не оказывает или не способна оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств.

Были внесены следующие корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменениями учетной политики на 2020 год:

Корректировки показателей 2018 и 2019 гг. в годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год



тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2019 года					
1180	Отложенные налоговые активы	1 342		1 337	6
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 337		1 337	-
Корректировка показателей 2018 года					
1180	Отложенные налоговые активы	1 369		1 088	281
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 088		1 088	-

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021 г.	308 928	(52 330)	256 599	4 442	(4 247)	657	(54 091)	309 123	(105 764)	203 359
	за 2020 г.	43 611	(20 026)	23 585	270 931	(5 614)	2 732	(35 036)	308 928	(52 330)	256 599
в том числе:											
Амортизируемые основные средства - всего	за 2021 г.	308 928	(52 330)	256 599	4 442	(4 247)	657	(54 091)	309 123	(105 764)	203 359
	за 2020 г.	43 611	(20 026)	23 585	270 931	(5 614)	2 732	(35 036)	308 928	(52 330)	256 599
в том числе:											
Здания	за 2021 г.	48 391	(1 037)	47 354	-	(1 023)	-	(2 332)	47 368	(3369)	43 999
	за 2020 г.	380	(63)	317	48 011	(-)	-	(974)	48 391	(1 037)	47 354
Сооружения и передаточные устройства	за 2021 г.	40 369	(4 610)	35 759	2 992	-	-	(3 748)	43 361	(8 358)	35 003
	за 2020 г.	13 752	(4 138)	9 614	29 837	(3 220)	2 235	(2 707)	40 369	(4 610)	35 760
Машины и оборудование	за 2021 г.	157 495	(32 447)	125 048	-	(2 084)	583	(32 398)	155 411	(64 262)	91 149
	за 2020 г.	21 852	(11 467)	10 385	137 261	(1 618)	497	(21 477)	157 495	(32 447)	125 048
Машины и оборудование	за 2021 г.	251	(51)	199	-	-	-	(91)	251	(142)	109
прочие	за 2020 г.	-	(-)	-	251	(-)	-	(51)	251	(51)	199
Транспортные средства	за 2021 г.	62 190	(14 030)	48 160	1 450	(1 126)	60	(15 514)	62 514	(29 484)	33 030
	за 2020 г.	7 477	(4 208)	3 269	55 489	(776)	14	(9 822)	62 190	(14 030)	48 160
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	232	(155)	78	-	(14)	14	(8)	218	(149)	69
	за 2020 г.	150	(150)	-	82	(-)	-	(5)	232	(155)	78

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего:													
в том числе:	за 2021 г	85 134	(-)	85 134	-	(-)	-	(-)	85 134	(-)	85 134		
	за 2020г.	-	(-)	-	85 134	(-)	-	(-)	85 134	(-)	85 134		
Земельные участки	за 2021г.	85 134	(-)	85 134	-	(-)	-	(-)	85 134	(-)	85 134		
	за 2020г.	-	(-)	-	85 134	(-)	-	(-)	85 134	(-)	85 134		
Итого основные средства	за 2021 г.	394 062	(52 330)	341 732	4 442	(4 247)	657	(54 091)	394 257	(105 764)	288 491		
	за 2020 г.	43 611	(20 026)	23 585	356 065	(5 614)	2 732	(35 036)	394 062	(52 330)	341 732		

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации - всего	-	631
Машины и оборудование	-	631
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 470	429	128
Основные средства, полученные по договорам аренды, числящиеся за балансом	102 431	57 613	365 532
Основные средства, полученные по договорам лизинга, числящиеся за балансом	34 417	6 639	79 404
Основные средства, переведенные на консервации	64 532	63 858	2 704

Объекты, переданные в аренду - здание, машины и оборудования; в лизинге в основном включают в себя транспортные средства; в аренде - земельные участки, здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь; основные средства, переведенные на консервацию - здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства.

Лизинговые платежи с 1 января 2022 г. до конца действия договоров составляют 36 672 тыс. руб., включая НДС, в том числе в 2022 г. – 5 831 тыс. руб., включая НДС.

Информация приведена без учета лизинговых платежей по договорам, которые могут быть заключены в 2022 г.

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано (в том числе передано в монтаж)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство	за 2021 г.		298		(298)	
	за 2020 г.	-	5326	-	(5326)	-
Основные средства, не требующие монтажа	за 2021 г.	-	3 260		(3 260)	
	за 2020 г.	-	261 044	-	(261 044)	-
Оборудование к установке	за 2021 г.		884	(884)	(884)	
	за 2020 г.	-	4 562	(4 562)	(4 562)	-
Приобретение	за 2021 г.					

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год



Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано (в том числе передано в монтаж)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
земельных участков	за 2020 г.	-	85 134	(-)	(85 134)	-
Итого незавершенные капитальные вложения	за 2021 г.	-	4 442	(884)	(4 442)	-
	за 2020 г.	-	356 066	(4 562)	(356 066)	-

4.2 Прочие внеоборотные активы

Иные внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Лицензии на программное обеспечение	889	521	407
Прочие	2 541	2 588	-

4.3 Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	35 647	59 649	5 045
Полуфабрикаты	700 253	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 244	1 517	-
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	(100)	(8)	(185)
Итого	737 044	61 158	4 860

4.4 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	78 326	(6 638)	544 408	(19)	261 080	(71)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 774	(6 452)	536 031	(-)	217 955	(-)
Авансы выданные*	10 471	(109)	3 064	(-)	2 246	(-)
Прочая дебиторская задолженность	52 081	(77)	5 313	(19)	40 879	(71)

Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Итого дебиторская задолженность	78 326	(6 638)	544 408	(19)	261 080	(71)

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 452	-	6 452	6 452	85 121	85 121
Авансы выданные*	2 269	2 160	681	681	132	132
Прочая дебиторская задолженность	100	23	135	38	280	258
Итого просроченная дебиторская задолженность	8 821	2 183	7 268	7 171	85 533	85 511

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Средства в кассе	83	771	1 128
Средства на расчетных счетах	114 525	36 925	59 397
Средства на специальных счетах в банках	212	20	484
Переводы в пути	(-)	(376)	(-)
Итого денежных средств	114 820	37 340	61 009

Денежные эквиваленты на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 у Общества отсутствуют.

4.6 Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Суммы НДС	25 800	54 823	1 299
Недостачи и потери от порчи МПЗ, основных средств	42	177	128
Прочие	46	486	105
Итого прочие оборотные активы	25 888	55 486	1 532

4.7 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного участника Общества от 16.09.2021 года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС №10 по Оренбургской области № 2215600367552 по Оренбургской области 15.10.2021 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

Информация об участнике Общества указывается в разделе Связанные стороны.

4.8 Кредиты и займы

Наименование обязательств	Валюта обязательств	Период погашения*	Сумма задолженности на:		
			31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные заемные средства - всего	руб.	2021	-	273 000	-
займы	руб.	2021	-	273 000	-
Заемные средства - всего	руб.	2021	-	273 000	-

Затраты по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.			За 2020 г.		
	Про-центы	Комиссии	Другие затраты	Про-центы	Комиссии	Другие затраты
Затраты по займам всего:	2 048			7 455		
списанные на прочие расходы	2 048	-	-	7 455	-	-
в том числе						
% по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением инвестиционного актива	2 048	-	-	7 455	-	-
Итого затраты по кредитам и займам	2 048	-	-	7 455	-	-

4.9 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	648 086	317 834	29 302
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	295 068	227 230	17 567
Авансы полученные	281 370	-	-
Задолженность перед персоналом организации	10 832	10 392	3 717
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	48 051	69 423	3 672
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	11 971	10 143	4 119
Прочая кредиторская задолженность	794	646	227

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год



Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Итого кредиторская задолженность	648 086	317 834	29 302

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС.

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 570	1 114	1 302
Авансы полученные	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	8	17
Итого просроченная кредиторская задолженность	4 570	1 122	1 319

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС.

4.10 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	за 2021 г.	14 394	35 973	(28 642)	(1)	21 725
	за 2020 г.	5 813	19 546	(10 964)	(1)	14 394
Оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения	за 2021 г.	1 047	22 979	(23 083)	(-)	943
	за 2020 г.	-	20 677	(19 630)	(-)	1 047
Итого оценочные обязательства	за 2021 г.	15 441	58 952	(51 725)	(1)	22 668
	за 2020 г.	5 813	40 223	(30 594)	(1)	15 441

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	11 692 006	5 308 451
в том числе:		
на внутреннем рынке	11 692 006	5 308 451
выручка от продажи лома черных и цветных металлов (включая готовую продукцию и товары)	11 330 367	4 962 807
выручка от переработки лома черных металлов	361 639	345 644
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	21 489	23 166
услуги по погрузке-выгрузке	14 376	11 122
услуги по расчистке территории	5 948	10 906
вознаграждение за хранение имущества (включая лом черных металлов)	305	747
услуги по демонтажу основных средств	-	307
Итого выручка	11 713 495	5 331 617

5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	11 479 025	4 952 130
в том числе:		
на внутреннем рынке	11 479 025	4 952 130
себестоимость продаж лома черных и цветных металлов (включая готовую продукцию и товары)	11 207 149	4 708 106
себестоимость от переработки лома черных металлов	271 876	244 024
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг всего:	11 699	17 399
услуги по погрузке-выгрузке	6 551	6 412
услуги по расчистке территории	4 449	8 079
вознаграждение за хранение имущества (включая лом черных металлов)	4	2 331
услуги по демонтажу основных средств	-	559
Итого себестоимость	11 490 824	4 969 529

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	10 165 964	1 793 341
Затраты на оплату труда	298 014	186 624
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	92 548	57 214
Амортизация	54 092	35 033
Прочие затраты	412 250	243 178
Итого по элементам затрат	11 022 868	2 315 391
изменение запасов и резервов (прирост [-], уменьшение [+]):	583 841	2 855 134
в том числе		
готовой продукции	995	427
полуфабрикатов	(700 253)	-
себестоимость реализованных товаров	1 283 099	2 854 707
Итого расходов по обычным видам деятельности	11 606 709	5 170 525
Из них:		
Коммерческие расходы	26 144	137 096
из них:		
автотранспортные расходы	13 698	109 363
железнодорожные расходы	6 918	15 428
затраты на оплату труда	2 653	6 602
Управленческие расходы	89 741	63 900

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год



Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
из них:		
затраты на оплату труда	62 106	42 236
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	16 490	11 500

Общество осуществляет текущие затраты на охрану окружающей среды, в том числе на охрану и рациональное использование водных ресурсов, на охрану атмосферного воздуха, на охрану окружающей среды от отходов производства и потребления, мероприятия по обеспечению радиационной безопасности.

В 2021 г. текущие расходы Общества на экологические мероприятия составили 1 459 тыс. руб., в 2020 г. – 1 420 тыс. руб. В 2021 году экологические платежи Общества составили 4 тыс. руб., в 2020 г. – 7 тыс. руб. (плата за негативное воздействие по нормам).

5.3 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
тыс. руб.		
Прочие доходы, всего	136 293	20 580
в том числе:		
доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	116 540	18 806
доходы в виде материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств и иного имущества, при ремонте, реконструкции, модернизации основных средств	18 759	10
иные прочие доходы	994	1 764
Прочие расходы, всего	(60 524)	(18 607)
в том числе:		
услуги банков	14 554	6 892
финансовая помощь, перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, расходы на содержание объектов социально-культурной сферы, материальная помощь	4 553	2 090
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-
расходы по законсервированным ОС	7 562	5 239
иные прочие расходы	33 855	4 163

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	Итого
				тыс. руб.
Результат от продажи ОС	за 2021 г.	408	(350)	58
	за 2020 г.	-	(-)	-
Результат от продажи МПЗ	за 2021 г.	546	(533)	13
	за 2020 г.	76	(76)	-
Результат от ликвидации/ремонтов ТМЦ, ОС	за 2021 г.	22 408	(3 649)	18 759
	за 2020 г.	1 146	(1 136)	10
Изменение оценочных резервов				
в том числе				
изменение резерва под снижение стоимости МПЗ	за 2021 г.	8	(100)	(92)
	за 2020 г.	185	(7)	178
изменение резерва по сомнительным долгам	за 2021 г.	34	(6 653)	(6 619)
	за 2020 г.	52	(-)	52

5.4 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	182 096	155 609
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	182 096	155 609
Постоянные разницы	33 783	7 452
Изменение временных вычитаемых разниц	9 104	9 371
Изменение временных налогооблагаемых разниц	(36 831)	(21 806)
Налоговая база	188 152	150 626
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	36 419	31 122
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	6 757	1 490
Изменение отложенного налога	(5 545)	1 874
Текущий налог на прибыль	37 630	30 125

Постоянные налоговые обязательства сформированы из постоянных разниц, которые возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов на материальную помощь, членских взносов саморегулируемой организации, сверхнормативных выбросов за негативное воздействие на окружающую среду, культурно-массовых мероприятий, списание МПЗ, новогодние подарки.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств по неиспользованному отпуску, расходов на оплату отпусков будущих периодов, материалов, основных средств.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете затрат в оценке основных средств, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров отгруженных, недостачи и потери от порчи ценностей.

Расшифровка строки «Прочее» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	-	(29)
Уточнение сумм налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	-	(5)

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие платежи	(166 863)	(67 983)
из них:		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(4 291)	(4 286)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(89 226)	(49 017)
услуги банков	(12 286)	(5 893)
денежные средства, выданные в подотчет	(10 960)	(6 957)
НДС свернуто	(47 529)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Прочие платежи	(276 466)	(113 779)
из них:		
погашение обязательств по договорам финансовой аренды	(3 466)	(66 779)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Даты изменений в составе связанных сторон
	За 2021 г.	За 2020 г.	
Основное хозяйственное общество			
ОАО «Уральская Сталь»	В	В	
ООО «УралМетКом»	В*	В*	
Основной управленческий персонал			
Генеральный директор	В	В	

В - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

* с 22.05.2020г. произошла смена учредителя по средствам продажи доли.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. конечной контролирующей компанией Общества является ООО «ХК ЮэСэМ».

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. бенефициарным владельцем Общества является А.Б. Усманов.

По состоянию на 31 декабря 2019г. бенефициарными владельцами Общества являлись А.Б. Усманов и В.Н. Сkoch.

Основным обществом по отношению к Обществу является АО «Уральская Сталь».

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, которые являются аффилированными лицами Общества, а также юридические лица, которые, также как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Расчеты и операции со связанными сторонами по договорам займа

тыс. руб.

Вид операции	Период	Задолженность на начало периода, в т.ч. проценты	Получено	Начислены проценты	Перевод из долгосрочной в краткосрочную	Курсовые разницы	Погашено, в т.ч. проценты	Задолженность на конец периода, в т.ч. проценты
Займы полученные								
Долгосрочные от								
Основного хозяйственного общества	за 2021 г.	273 000	-	2 048	-	-	(275 048)	-
	за 2020 г.	-	320 000	7 455	-	-	(54 455)	273 000

Процентная ставка по долгосрочным займам, полученным от связанных сторон в рублях в 2021 году составила 4,14 % годовых (в 2020г. 4,14 % годовых).

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	За 2021 г.	За 2020 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:	352 650	637 610
Основного хозяйственного общества	49 104	24 237
Других связанных сторон	303 546	613 373
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	11 779 398	5 385 029
Основному хозяйственному обществу	11 778 606	4 435 714

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год



Вид операции	Объем операций за период*	
	За 2021 г.	За 2020 г.
Другим связанным сторонам	792	949 315

* с учетом НДС

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная задолженность	10 109	529 509	210 174	291 955	7 664	3 512
Основное хозяйственное общество (товарищество)	10 085	529 508	83	281 687	1 276	1 449
Другие связанные стороны	24	1	210 091	10 268	6 388	2 063

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу (получение) Обществом авансов и предоплат. По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, полученных от связанных сторон, – 281 224 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 0 тыс. руб., на 31.12.2019 – 210 075 руб.) Суммы авансов, выданных связанным сторонам (кроме авансов, связанных с приобретением внеоборотных активов), составляют 792 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 22 тыс. руб., на 31.12.2019 – 99 тыс. руб.).

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	За 2021 г.		За 2020 г.	
	Денежные	Неденежные	Денежные	Неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	354 325	-	632 643	-
Основному хозяйственному обществу	50 861	-	23 790	-
Другим связанным сторонам	303 465	-	608 853	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:	12 580 791	-	5 064 879	-
Основного хозяйственного общества	12 580 023	-	4 186 601	-
Других связанных сторон	768	-	878 278	-

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения	10 061	7 224
в том числе:		
оплата труда	6 807	5 203
оплата ежегодного отпуска	397	-
вознаграждение по итогам года	1 300	898
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 557	1 123
Итого	10 061	7 224

7.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. 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 Общества, по состоянию на 31.12.2021 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

7.3 События после отчетной даты

24.02.2022 г. Президентом Российской Федерации принято решение о начале специальной военной операции на Украине.

Сразу после ввода войск на Украину последовали ответные меры — западные страны ежедневно объявляют о новых санкциях, которые затрагивают банковский, технологический и производственный сектора российской экономики. Некоторые страны уже закрыли границы и приостановили выдачу виз российским гражданам. С 28.02.2022 ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Последствия введенных санкций оказывают существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что введенные санкции могут повлиять на деятельность компаний многих отраслей. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководитель

«11 марта» 2022 года

Главный бухгалтер



В.В. Крюков
(расшифровка подписи)



Е.В. Егер
(расшифровка подписи)