РосМетИндустрия
AKRON HOLDING

Общество с ограниченной ответственностью «РосМетИндустрия»
445035, Самарская область, г. о. Тольятти,
ул. Индустриальная, 6, комната 46

ИНН 6321148391 КПП 638201001 ОГРН 1056320047618

р/сч 40702810354400005770 к/с 30101810200000000607
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК БИК 043601607
+7 (8482) 551-777 | info@akron-holding.ru

Общество с ограниченной ответственностью

«РосМетИндустрия»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

г. Тольятти

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ....4

1.1. Общая информация.... 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества.... 5
1.4. Структура капитала, основные участники 5
1.5. Информация об органах управления 6
1.6. Информация об аудиторе Общества.... 6
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах 6
1.8. Капитальные вложения 6
1.9. Экологическая деятельность 6

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 9
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 9
2.7. Нематериальные активы 9
2.8. Основные средства.... 10
2.9. Незавершенное строительство.... 11
2.10. Финансовые вложения.... 12
2.11. Запасы 12
2.12. Незавершенное производство и готовая продукция 13
2.13. Расходы будущих периодов.... 13
2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами.... 14
2.15. Оценочные резервы 14
2.16. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль 15
2.17. Кредиты и займы.... 15
2.18. Оценочные обязательства.... 16
2.19. Арендованные основные средства.... 17
2.20. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 17
2.21. Порядок формирования доходов 17
2.22. Порядок формирования расходов.... 18
2.23. Отложенные налоги.... 18
2.24. Информация о связанных сторонах.... 18
2.25. Информация по сегментам 19
2.26. События после отчетной даты.... 19
2.27. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных.... 19

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 20

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 20

4.1. Нематериальные активы 20
4.2. Основные средства.... 20
4.3. Долгосрочные финансовые вложения.... 23
4.4. Отложенные налоговые активы 24
4.5. Прочие внеоборотные активы.... 24
4.6. Запасы 25
4.7. Дебиторская задолженность.... 26
4.8. Краткосрочные финансовые вложения.... 27
4.9. Денежные средства.... 28
4.10. Прочие оборотные активы 29
4.11. Уставный капитал 29
4.12. Переоценка внеоборотных активов 29

4.13. Добавочный капитал (без переоценки) 29
4.14. Резервный капитал 29
4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 29
4.16. Отложенные налоговые обязательства 30
4.17. Кредиты и займы 30
4.18. Кредиторская задолженность 32
4.19. Оценочные обязательства 32
4.20. Активы и обязательства в иностранных валютах 32
4.21. Прочие краткосрочные обязательства 33
4.22. Арендованные основные средства 33
4.23. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом 33

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 34

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 34
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 34
5.3. Прочие доходы и расходы 35
5.4. Налог на прибыль 36

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 37

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 37
6.2. Обеспечения обязательств 38
6.3. Информация по сегментам 38
6.4. Информация о затратах на энергетические ресурсы 38
6.5. События после отчетной даты 39
6.6. Условные обязательства и условные активы 39
6.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности 39
6.8. Налоговое законодательство 40

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РосМетИндустрия» (далее - «Общество») за 2021 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 12.11.2007г.
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 17.03.2005г., за основным государственным регистрационным номером 1056320047618.

ОКВЭД 46.77

В 2021 г. внесены изменения в Устав:

- в части изменения юридического адреса. Зарегистрированы в ИФНС № 15 по Самарской области за номером 2216303732291 от 07.07.2021г.;

Юридический и почтовый адрес:
445035, Самарская область, г.о. Тольятти, г. Тольятти, ул. Индустриальная, влд. 6, ком. 46

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
262	199	208

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2021 году: Генеральный директор Мартынов А.В.

1.2. Основные виды деятельности

В 2021 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	29.07.2016	МПЛ 0000921 №524
2	Транспортирование отходов III, IV классов опасности	Межрегиональное управление Росприроднадзора по Самарской и Ульяновской областям	19.08.2021	(63)-630044-Т/П
3	Транспортирование отходов I- IV классов опасности	Межрегиональное управление Росприроднадзора по Самарской и Ульяновской областям	09.08.2019	(63)-№ОТ-0403

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) – закрыто 14.10.2021г.

ОП «Подольск-Склад» (РФ,142181, Московская обл., г.о. Подольск, мкр. Климовск, Бережковский проезд, д.4, ИНН/КПП 6321148391/507445001) – закрыто 18.06.2021г.

ОП «Казань-Склад», 420095, (РТ, Казань г.Восстания ул., д. 100, оф 306, ИНН/КПП6321148391/165845001) – закрыто 19.08.2021г.

ОП «Казань» 420103 (РТ, Казань г., пр. Фытыха Амирхана, д.51в, оф.301а, ИНН/КПП 6321148391/165745001) – закрыто 19.08.2021г.

ОП «Челябинск», (РФ 454091, Челябинск г., Ленина пр-кт, дом 21В, пом. 510/6, ИНН/КПП 6321148391/745145001) - закрыто 19.08.2021г.

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) – закрыто 30.12.2021г.

ОП «Новосибирск», (РФ 630049, Новосибирск г. Красный проспект, д.165, оф.15, ИНН/КПП 6321148391/745145001)

ОП «Тольятти 3» (РФ, 445004, Самарская область, г. Тольятти, ул. Базовая, вл.9 ИНН/КПП 6321148391/638245002)

ОП «СПБ склад» (РФ, 188640, Ленинградская обл, Всеволожский м.р-н, г. Всеволожск, ул. Дизельная, д.2, стр.6 ИНН/КПП 6321148391/470645001)

ОП «Тольятти 2» (РФ, 445054, г. Тольятти, ул. Баныкина, вл. 48 ИНН/КПП 6321148391/638245001)

ОП «Димитровград» (РФ, 433502, г. Димитровград, ул. Промышленная, д. 43, оф. 35 ИНН/КПП 6321148391/732945001)

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2019г. являются:

Наименование	Доля в УК
участники - юридические лица- АО «АКРОН ХОЛДИНГ» 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 ХОЛДИНГ» ИНН6324023665	99,9
Прочие участники - физические лица- Морозов Павел Анатольевич ИНН 637602484460	0,1
Итого:	100

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021г. являются:

Наименование	Доля в УК
участники - юридические лица – АО «АКРОН ХОЛДИНГ» ИНН6324023665	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.

В течение 2021 года изменений в составе Совета директоров не было:
Морозов П.А. - Председатель Совета директоров:
Члены Совета директоров, кроме Морозова П.А., не владели долей (акциями) ООО «РосМетИндустрия» в течение 2021 года.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором.
Генеральный директор Общества, назначенный с 01.06.2021г. – Мартынов Алексей Викторович.
Основанием передачи полномочий является Протокол от 28.05.2021г. № 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

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «РосМетИндустрия» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.8. Капитальные вложения

В 2021 году отсутствуют.

1.9. Экологическая деятельность

В 2021 году Обществом капитальные вложения в объекты охраны природы не осуществлялись.

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 2021 г., утверждена приказом Директора Общества от 30 декабря 2020 г. № 2.

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 2021 г. по сравнению с 2020 г. внесены следующие изменения:

- Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы" начиная с 2021г.

  Последствия изменения в учете отражены перспективно.

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 записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), подлежит повторному представлению этим пользователям.

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.

В связи с ожидаемым появлением новых хозяйственных операций и в целях совершенствования учетных методов и принципов Общество предполагает внести следующие существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный период:

- с 1 января 2022 г. Общество начнет применять Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», что повлечет внесение существенных изменений в учетную политику на 2022г.

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 инвента-

ризации 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 2021 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 2021 г. Курсы валют составили на 31.12.2021г.-74,2926 за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757руб.), 84,0695 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 г. – 90,6824 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 аналитическим 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 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 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, геологоразведочные 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. з 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. Запасы

Учет запасов регламентируется Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – способ списания материалов по средней скользящей оценке (определение стоимости в

момент отпуска) с учетом количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Специальная одежда, учитывается в качестве запасов, если срок ее использования не превышает 12 месяцев.

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.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;

- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов.

Резерв под обесценение запасов создается по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решению, утвержденного комиссией. Основанием создания резерва по Запасам могут являются следующие критерии:

- морально устарели;

- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;

- снизится рыночная стоимость запасов.

Не подлежат проверке на обесценение лом черных и цветных металлов, так как данные запасы 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.

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;

- лицензии в соответствии с лицензионными (сублицензионными) договорами на право использования результатов интеллектуальной деятельности;

- затраты по договору страхования, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом.

- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, освоение новых предприятий, произ-

водств, 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.

В бухгалтерской отчетности платежи за право пользования результатами интеллектуальной деятельности отражаются в зависимости от срочности по строкам «Прочие оборотные активы» либо «Прочие внеоборотные активы», платежи по договору страхования отражаются в составе «Дебиторская задолженность».

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. Оценочные резервы

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.

Для сближения данных бухгалтерского и налогового учета Общество применяет следующую методику определения сомнительной дебиторской задолженности для формирования в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам. По состоянию на последнюю отчетную дату (на 31.03; 30.06; 30.09; 31.12) проводится инвентаризация по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами, кредиторами». В резерв сомнительных долгов включают следующую дебиторскую задолженность:

- со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней – в размере 50%;
- со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в размере 100%.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

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 либо при наличии у должников по выданным договорам займа признаков банкротства, 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»

Финансовые вложения и займы выданные, группируются в бухгалтерской отчетности по критерию срочности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

- оценочное обязательство 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 страховых 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. Недоиспользованная 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.

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.

2.19. 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 в оценке, принятой в договоре.

2.20. 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.

2.21. 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 услуг агентских услуг.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- прочие доходы.

2.22. 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).

2.23. 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.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о 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.

2.25. 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 является Оптовая торговля, которая составляет 99,91 % 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.

2.26. 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.

2.27. 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 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 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 2021 г. представлена в нижеприведенных таблицах.

Движение нематериальных активов за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период					
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
НМА - всего	**1110**	**5857**	**(36)**	**3677**	**(31)**	**31**	**(139)**	**9503**	**(144)**
в том числе:									
Программное обеспечение	1110	5857	(36)	3677	(31)	31	(139)	9503	(144)

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

В 2021 году переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2021 г. представляет собой следующее:

РосМетИндустрия
AKRON HOLDING

Общество с ограниченной ответственностью «РосМетИндустрия»
445035, Самарская область, г. о. Тольятти,
ул. Индустриальная, 6, комната 46

ИНН 6321148391 КПП 638201001 ОГРН 1056320047618

р/сч 40702810354400005770 к/с 30101810200000000607
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК БИК 043601607
+7 (8482) 551-777 | info@akron-holding.ru

Наличие и движение основных средств за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Оборот между группами (видами)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**11501**	**28481**	**(15478)**	**37123**	**(6288)**	**(2718)**	**(24697)**	**5318**	**(2184)**	**64634**	**(39641)**
в том числе:								**X**	**X**		
Здания	11501										
Сооружения	11501										
Машины и оборудование	11501	13313	(9557)	520	(239)	(510)	(2254)			13594	(11301)
Транспортные средства	11501	1832	(414)	32156	(4741)	(900)	(18125)	5318	(2184)	34565	(19823)
Другие виды основных средств	11501	13336	(5507)	4447	(1308)	(1308)	(4318)			16475	(8517)
Земельные участки	11501										
Строительство объектов основных средств	**11502**			**52696**	**129**					**52567**	
доходные вложения в материальные ценности - всего	**1160**							**X**	**X**		

Общество с ограниченной ответственностью «РосМетИндустрия»
445035, Самарская область, г. о. Тольятти,
ул. Индустриальная, 6, комната 46

ИНН 6321148391 КПП 638201001 ОГРН 1056320047618

р/сч 40702810354400005770 к/с 30101810200000000607
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК БИК 043601607
+7 (8482) 551-777 | info@akron-holding.ru

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

По состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об основных средствах, переведенных на консервацию, основных средств, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	5	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	7670	3192	1446

Обществом переданы по договорам аренды помещения, оборудование и транспортные средства.

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 31.12.21	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 № 2021-02/FL-77558 от 15.02.2021	На балансе	8338	9139	1273
2	ПРАКТИКА ЛК ООО	Договор № 51/21-ТЛТ от 27.04.2021	На балансе	1678	1498	672
3	ПРАКТИКА ЛК ООО	Договор № 117-21-ТЛТ от 28.07.2021	На балансе	2354	1124	2135
4	ПРАКТИКА ЛК ООО	Договор № 118-21-ТЛТ от 28.07.2021	На балансе	2201	790	2869
	ИТОГО	-	-	14571	12551	6949
	Итого на балансе	-	-	14571	-	-
	Итого за балансом	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 11502 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**11502**	**52567**	**-**	**-**
в том числе:				
Незавершенное строительство:				
строительство новых объектов	11502	52567	-	-

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

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

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

За 2021 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	787 872	773 935	(757 808)		803 999	
в том числе:							
Предоставленные займы	11701	787 872	773 935	(757 808)		803 999	

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

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	ООО Рускат	12 лет	10	2 590	2 590	2 590
2	ООО ИНКАТЕХ	7 лет	9,25	801 409	785 282	-
	ИТОГО			803 999	787 872	2 590

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

В составе долгосрочной дебиторской задолженности по строке 12306 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2021 - 119 296 тыс. руб.
- на 31.12.2020 - 3 630 тыс. руб.
- на 31.12.2019 - 1 611 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. признаков устойчивого обесценения финансовых вложений в капитал дочерних компаний не выявлено.

ООО «РосМетИндустрия» в отчетном году получена чистая прибыль. Чистые активы ООО «РосМетИндустрия_» на 31.12.2021 года превышают размер уставного капитала. Таким образом, предпосылок для создания резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 г. нет.

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 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Основные средства	816	421	276
	ИТОГО	**816**	**421**	**276**

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		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Расходы будущих периодов	6320	4898	5021
2	Авансы на приобретение и строительство основных средств	137	2830	176
	ИТОГО	**6457**	**7728**	**5197**

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

Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	5	6

Долгосрочная дебиторская задолженность по капитальным вложениям		**( )**		**( )**		**( )**
В т.ч. по крупнейшим дебиторам (свыше 100 000р.)		( )		( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность по капитальным вложениям	137	**( )**	2830	**( )**	176	**( )**
В т.ч. по крупнейшим дебиторам (свыше 100 000р.)		( )		( )		( )
Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус ООО			2830		176	
ПРАКТИКА ЛК ООО	137					

4.6. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	**за 2021 г.**	**401 476**	**(-)**	**13 042 565**	**12 746 252**	**-**	**(-)**	**X**	**697 788**	**(-)**
	за 2020 г.	**283 617**	**(-)**	**7 859 320**	**7 741 473**	**-**	**(-)**	**X**	**401 476**	**(-)**
в том числе: Материалы	**за 2021 г.**	**6 155**	**(-)**	**530 179**	**8 859**	**-**	**(-)**	**-515 981**	**11 495**	**(-)**
	за 2020 г.	**4 095**	**(-)**	**48 518**	**1 286**	**-**	**(-)**	**-45 173**	**6 155**	**(-)**
Товары отгруженные	**за 2021 г.**	**33 312**	**(-)**	**0**	**2 772 000**	**-**	**(-)**	**2 853 256**	**114 568**	**(-)**
	за 2020 г.	**29 372**	**(-)**	**0**	**1 513 614**	**-**	**(-)**	**1 517 553**	**33 312**	**(-)**
Товары	**за 2021 г.**	**361 862**	**(-)**	**11 680 585**	**9 041 822**	**-**	**(-)**	**-2 429 661**	**570 964**	**(-)**
	за 2020 г.	**250 150**	**(-)**	**7 169 632**	**5 538 788**	**-**	**(-)**	**-1 519 131**	**361 862**	**(-)**
Готовая продукция	**за 2021 г.**	**148**	**(-)**	**441**	**113 074**	**-**	**(-)**	**113 247**	**762**	**(-)**
	за 2020 г.	**0**	**(-)**	**0**	**48 435**	**-**	**(-)**	**48 582**	**148**	**(-)**
Полуфабрикаты	**за 2021 г.**	**0**	**(-)**	**43**	**0**	**-**	**(-)**	**-43**	**0**	**(-)**
	за 2020 г.	**0**	**(-)**	**0**	**0**	**-**	**(-)**	**0**	**0**	**(-)**
Затраты в незавершен	**за 2021 г.**	**0**	**(-)**	**831 317**	**810 497**	**-**	**(-)**	**- 20 820**	**0**	**(-)**

ном производстве	**за 2020 г.**	**0**	**(-)**	**641 170**	**639 351**	**-**	**(-)**	**- 1 820**	**0**	**(-)**

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражены авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов

№ п/п	Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	1 231 943	251 045

Запасы в залоге Материально-производственных запасов, переданных в залог по состоянию на 31.12.2021 г. Общество, не имеет.

Не оплаченные по состоянию на 31.12.2021 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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**1230**	**3 642 419**	**2 144 503**	**1 477 475**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 335 740	1 097 041	907 709
Расчеты с покупателями и заказчики	12302	958 596	558 465	313 144
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	12303	885	21 264	18 930
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	4	-	10
Расчеты с подотчетными лицами	12305	905	366	274
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	1 345 374	467 060	235 852
Расходы будущих периодов	12307	914	306	1 556
Итого		**3 642 419**	**2 144 503**	**1 477 475**

Признать задолженность в размере 112 371 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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	112 371	2 582	-
покупатели и заказчики	12302	112 371	2 582	-
Итого		112 371	2 582	-

4.8. Краткосрочные финансовые вложения

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

За 2021 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	6 016	52 082	(26 434)		31 664	
в том числе:							
Предоставленные займы	12401	6 016	52 082	(26 434)		31 664	

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

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	АЛМАЗ ООО			-	6 016	16 447
2	Вторалюминпродукт ООО ПК			-	-	24 029
3	Мартынов А.В.	1 год	15	-	-	125
4	РК-ИНЖИНИРИНГ ООО	1 год	КСЦБ РФ + 5%	31 664	-	-
	ИТОГО			31 664	6 016	40 601

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

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 12306 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2021 – 1 181 тыс. руб.
- на 31.12.2020 – 566 тыс. руб.
- на 31.12.2019- 13 114 тыс. руб.

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 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	415 250	43 907
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	11 984	103 069
4	Краткосрочные депозиты	-	205 000
5	Аккредитивы в валюте	7 597	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**434 831**	**351 976**
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**434 831**	**351 976**

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 2021 г.	За 2020 г.
Прочие доходы	**4119**	**250 214**	**591 647**
прочие доходы прошлых периодов по текущей деятельности		250 240	591 647
Прочие расходы	**4129**	**(1 016 112)**	**(957 328)**
Покупка продажа иностранной валюты		5 640	
Прочие расходы прошлых периодов по текущей деятельности		(1 016 112)	(957 328)

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 обусловливают 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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Расходы будущих периодов	9 892	40 959	1 754
2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 322	196	-
	ИТОГО	**11 214**	**41 155**	**1 754**

4.11. Уставный капитал

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

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021 и 2020 гг. не производилось.

4.12. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2021- 2019 гг. не производилась.

4.13. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочного капитала в организации нет.

4.14. Резервный капитал

Обществом не создан Резервный капитал за счет чистой прибыли. Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

По итогам 2021 года получена прибыль 123 355 тыс. руб.
По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности решения о распределении чистой прибыли за 2021 года полученная прибыль на выплату дивидендов не направлялась.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	**181 971**	**58 616**	**47 255**

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	58616	47255	47 255
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	123355	11361	

4.16. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Основные средства	4 622	1 042
2	Внеоборотные активы		4
	ИТОГО	**4 622**	**1 046**

4.17. Кредиты и займы

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

За 2021 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	48 320	2 278 576	8 668	(2 187 299)	(6 827)			141 438
Кредиты	15101	-	2 089 497	-	(2 081 215)	( )			8 282
Проценты по кредитам		-	-	6 827	( )	(6 827)			-
Займы	15102	48 320	189 079		(106 084)	(-)			131 315
Проценты по займам	15103	-	-	1 841	(-)	(-)			1 841

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	15102	-	48 320	-	( )	( )			48 320
Проценты по займам	15103	-	-	-	( )	( )			-

Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2021			На 31.12.2020			На 31.12.2019		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Краткосрочные заемные средства - всего	**1510**			**139 597**	**1841**	**141438**	**48 320**		**48 320**	**612650**		**612650**
Кредиты	15101			8282		8282				612650		612650
Поволжский банк СБ РФ		9,6	07.10.20							200000		200000
Поволжский банк СБ РФ		10	07.06.19									
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
Поволжский банк СБ РФ		8,4	20.07.22	8 235		8235						
Поволжский банк СБ РФ		10,1	27.10.22	47		47						
Займы	15102			131315	1 841	133156	48 320		48 320			
УфаВторМет ООО		0	20.12.21	48 320		48 320	48 320		48 320			
Инкатех ООО		СРВ 3+2 %	11.08.2022	82995	1 841	84836	-	-	-	-	-	-

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	За 2021 г.		За 2020 г.	
		Сумма	%	Сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	8 668	100	49 767	100
2	Сумма капитализируемых процентов	-	-	-	-
2.1.	Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	-	-	-	-
2.2.	Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвести-	-	-	-	-

№ п/п	Наименование	За 2021 г.		За 2020 г.	
	ционного актива				
2.3.	Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-	-	-
	Итого:	**8 668**	**100**	**49 767**	**100**

4.18. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	5 418 104	3 658 156	1 410 347
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 679 614	617 257	286 696
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	2 734 032	2 452 877	789 940
Расчеты по налогам и сборам	15203	30 730	85	42
Расчеты с подотчетными лицами	15204	297	67	361
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	973 431	587 871	333307
Итого		5 418 104	3 658 156	1 410 347

4.19. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2021 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						
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	4 972	7 368	-	5 578	-	6 762
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2021 г., составил 6 762 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.

4.20. Активы и обязательства в иностранных валютах

4.21. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, показатели отсутствуют.

4.22. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Арендованные основные средства - ВСЕГО		***41 688***	***19 684***	***23 197***
Земля		210	5	5
Здания		4 344	1 280	1 460
Машины и оборудование				
Транспортные средства		37 090	18 399	21 732
Прочие		44		

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь	Кадастровая стоимость	Арендодатель	Срок аренды
1	г. Тольятти, ул. Банныкина, д.48	2319 кв.м	-	Филимонова Наталья Александровна ИП	5 лет
2	г. Тольятти, ул. Коммунистическая , 96	150 кв.м	-	ООО СМК	31.07.2022

Арендованные земельные участки отражены в отчетности в оценке, принятой в договоре..

4.23. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		-	-	36
Материально-производственные запасы, принятые в переработку		308	-	-
Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу		-	2884	-
- товары на таможне право собственности, на которые к Обществу еще не перешло		-	-	-
- товары, реализованные покупателю, но не вывезенные со склада		-	2884	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		44 649	30741	27148
ИТОГО		44 957	33625	27 184

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 2021 г.	За 2020г.
Выручка от реализации лома	2110	8 330 291	5 422 003
Выручка от реализации услуг	2110	10 942	16 273
Выручка от реализации стали	2110	3 880 120	2 443 504
Выручка от реализации продукции	2110	1 141 957	78 124
Итого выручка	**2110**	13 363 310	**7 959 905**

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 2021 г.	За 2020 г.
Себестоимость от реализации лома	2120	7 866 688	4 927 383
Себестоимость от реализации услуг	2120	1	
Себестоимость от реализации стали	2120	3 038 927	2 079 025
Себестоимость от реализации продукции	2120	987 342	71 571
Итого себестоимость продаж		11 892 958	7 077 980

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Таможенные пошлины и сборы	251 991	213 668
Вознаграждение комиссионера		
Погрузка, перевалка, сортировка	10 545	30 508
Транспортные расходы	199 691	164 995
Прочие	348 270	230 180
Итого коммерческие расходы	**810 497**	**639 351**

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты		12 161 364	7 191 951

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Затраты на оплату труда		77 006	54 919
Страховые взносы во внебюджетные фонды		23 692	16 762
Амортизация		20 135	10 957
Прочие затраты		712 230	558 541
в т.ч. расходы на ремонт основных средств			
Итого по элементам затрат		**12 994 427**	**7 833 130**
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)			
незавершенного производства			
расходов будущих периодов			
оценочных обязательств			
готовой продукции, товаров отгруженных		290 972	115 799
Итого расходы по обычным видам деятельности		**12 703 455**	**7 717 330**

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 отчётности (свернуто)	
	Оборот по счету 91.01	Оборот по счету 91.02	Строка 2340 Прочие доходы	Строка 2350 Прочие расходы
Курсовые разницы	175 168	161 178	13 990	XXX
Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей	XXX	XXX	XXX	XXX
Продажа (покупка) иностранной валюты	4 298 799	4 304 439	XXX	5 640
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	17 876	17 928	XXX	52

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2020 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	**Прочие доходы**	**292 661**	**78 208**
1.1.	Продажа имущества		
1.1.1.	Продажа основных средств	5 886	
1.2.	Прочая реализация		
1.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
1.3.	Доходы от продажи валюты		11 946
1.4.	Начисление (восстановление) резервов	223 965	
1.5.	Курсовые разницы	13 390	
1.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте	13 990	
1.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
1.7.	Безвозмездно полученное имущество		
1.8.	Прочие доходы	48 820	66 262
2	**Прочие расходы**	**901 195**	**253 591**
2.1.	Продажа имущества		
2.1.1.	Продажа основных средств	3 841	
2.2.	Прочая реализация		
2.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2.3.	Расходы от продажи валюты		
2.4.	Начисление (восстановление) резервов	332 640	
2.5.	Курсовые разницы		54018
2.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		54018
2.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
2.6.	Целевое финансирование		
2.7.	Безвозмездно полученное имущество		
2.8.	Услуги кредитных организаций	41 660	32616
1.1.	Прочие расходы		
2.9.1.	в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей		
2.9.2.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам		244
2.9.3.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
2.9.4.	Расходы на благотворительность		
2.9.5.	Иные прочие расходы	523 054	12846

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 2021 г.	За 2020 г.
1.	Текущий налог на прибыль	37 636	12 679
2	Отложенный налог на прибыль	3 181	364
2.1.	- Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)		
2.2.	- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)		
3.	**Налог на прибыль**	**40 818**	**13 044**

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году генеральным директором было принято решение о ликвидации следующих обособленных подразделений:

Индустриальная, 6 (РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Индустриальная, 6, ИНН/КПП 6321148391/632445001) – закрыто 14.10.2021г.

ОП «Подольск-Склад» (РФ,142181, Московская обл., г.о. Подольск, мкр. Климовск, Бережковский проезд, д.4, ИНН/КПП 6321148391/507445001) – закрыто 18.06.2021г.

ОП «Казань-Склад», 420095, (РТ, Казань г.Восстания ул., д. 100, оф 306, ИНН/КПП6321148391/165845001) – закрыто 19.08.2021г.

ОП «Казань» 420103 (РТ, Казань г., пр. Фытыха Амирхана, д.51в, оф.301а, ИНН/КПП 6321148391/165745001) – закрыто 19.08.2021г.

ОП «Челябинск», (РФ 454091, Челябинск г., Ленина пр-кт, дом 21В, пом. 510/6, ИНН/КПП 6321148391/745145001) - закрыто 19.08.2021г.

ОП «Челябинск-2» (РФ, 454091, Челябинск г., Маркса ул.38. ИНН/КПП 6321148391/745145003) – закрыто 30.12.2021г.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «РосМетИндустрия» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.
По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «РосМетИндустрия» в обозримом периоде будет не существенным. Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем.
Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.
По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности:
1.Потеря внешних рынков будет компенсирована увеличением поставок внутри страны.
2. Рост цен на сырье и материалы будет компенсирован ростом цен на продукцию.
3. Потеря внешних поставщиков не приведет к остановке ввиду наличия поставщиков внутри страны.

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

Основной управленческий персонал

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Сумма оплаты труда за 2021 год составила 77447 тыс. руб., в том числе заработная плата – 68155тыс. руб., оплата очередных отпусков – 5296 тыс. руб., премии – 482 тыс. руб., пособие по временной нетрудоспособности 398 тыс. руб.
Сумма обязательных платежей во внебюджетные фонды составила 23021 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения (договора ГПХ) – 2659 тыс. руб., вознаграждения по окончании трудовой деятельности (выходные пособия) – 437 тыс. руб, вознаграждения в виде опционов за 2021 год не начислялись и не выплачивались.

6.2. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2021 г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

- обеспечения обязательств и платежей выданных – 14 563 326 тыс. руб., в т.ч.:
- по обязательствам третьих лиц:
– 1 650 000 тыс. руб. - поручительство перед БАНК ВТБ (ПАО) Филиал № 6318 в г. Самаре в качестве агента по обеспечению ответственности за неисполнение/ненадлежащее исполнение финансовых обязательств по кредитным договорам.
– 1 000 000 тыс. руб. - поручительство перед ПАО РОСБАНК в качестве агента по обеспечению ответственности за неисполнение/ненадлежащее исполнение финансовых обязательств по кредитным договорам.
– 11 413 326 тыс. руб. - поручительство перед ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ в качестве агента по обеспечению ответственности за неисполнение/ненадлежащее исполнение финансовых обязательств по кредитным договорам.
– 500 000 тыс. руб. - поручительство перед СОВКОМБАНК ПАО 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, поскольку Контрагенты являются платежеспособными предприятиями.
Факторы, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению маловероятны;

- обеспечения обязательств и платежей полученные – 43 150 000 тыс. руб., в т.ч.:
- по собственным обязательствам –43 150 000 тыс. руб.

Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля ломом черных и цветных металлов, выручка от реализации которых составляет 62,34 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), оптовая торговля металлами и металлическими рудами , выручка от реализации которых составляет 29,03 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом Общества является операционный сегмент.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и в страны ЕАЭС не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории примерно одинаковы.

6.4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Организация в течение 2021 года понесла затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в виде электроэнергии в следующем размере: 3 001 956 руб.

6.5. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля 110 по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора и возросшей волатильности Банк России Объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

6.6. Условные обязательства и условные активы

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

6.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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.

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 позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением, правил таможенного контроля и государственных пошлин.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Все изменения своевременно отражаются в хозяйственной деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом, как несущественные.

6.8. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское 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 2021 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.

«25» марта 2022 г.

Директор ООО «РосМетИндустрия» Мартынов А.В.