



Общество с ограниченной ответственностью «ТатЛом»
Юридический адрес: Республика Татарстан, г.Набережные Челны,
ул. Железнодорожников, д. 14, эф. 1
Фактический адрес: Республика Татарстан, г. Набережные Челны,
ул. Железнодорожников, д. 26

ПАО «Сбербанк России», р/с 40702810262000019140
БИК 049205603
корр.сч. 30101810600000000603

ОГРН 1161690153734 ИНН/КПП 1650337645/165001001

Тел.: 8-848-255-12-22 (доб. 2851)

Общество с ограниченной ответственностью «Татлом»

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ОБСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	6
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	7
1.9. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	7
2.ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	8
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	9
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
2.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	12
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	12
2.11. ЗАПАСЫ	13
2.12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	14
2.13. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	14
2.14. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	14
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	15
2.16. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	15
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	16
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	18
2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	18
2.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	19
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	19
2.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	19
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	19
2.27. ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЕСПЕЧЕНИЙ, ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ.....	20
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.....	21
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	21
15 21	
4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	22
4.6. ЗАПАСЫ	22

4.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	23
4.8.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	24
4.9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	24
4.10.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	26
4.11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	26
4.12.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	26
4.13.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	26
4.14.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	26
4.15.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	26
4.16.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	26
4.17.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	27
4.18.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	28
4.19.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
4.20.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	29
4.21.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
4.22.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	29
4.23.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	31
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	31
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	33
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	35
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	35
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
6.2.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	35
6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	35
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ.....	36
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	36
6.6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	36
6.7.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
6.8.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	37

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Татлом» (далее - «Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Татлом» (Общество), сокращенное название ООО «Татлом», ИНН/КПП 1650337645/165001001, зарегистрировано УФНС РФ по г. Набережные Челны Республики Татарстан.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 2016 г., за основным государственным регистрационным номером 1161690153734.

ОКВЭД 38.32.4

В 2021 г. внесены изменения в Устав не вносились:

Юридический и почтовый адрес: 423806, Татарстан Респ, Набережные Челны г, Железнодорожников ул, дом № 14, офис 1

Изменений в наименовании организации, местонахождении и адреса, за 2021 года, не было

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
63	50	14

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

1.2. Основные виды деятельности

В 2021 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Ломозаготовительная деятельность лома цветных металлов
2. Ломозаготовительная деятельность лома черных металлов
3. Транспортно-экспедиционные услуги
4. Деятельность по предоставлению имущества в аренду.
5. Услуги по ответственному хранению
6. Реализация прочих товаров

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных и цветных металлов	Министерство экономики Республики Татарстан	23.10.2018	МЭ 18 0178
2	Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных и цветных металлов	Министерство экономики Республики Татарстан	15.08.2019	18МП000101 0047

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

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

1. ОП Республика Татарстан г.Азнакаево, Татарстан Респ., Азнакаево г. КПП 164345001

2. ОП Республика Татарстан, г. Бавлы, Татарстан Респ., Бавлы г. КПП 161145001
3. ОП "Удмуртская Республика, д.Пирогово, ул. Азина, 43", 427022, Удмуртская Респ., Заявьяловский р-н КПП 184145001
4. ОП "Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул.Гагарина, 100", 426028, 18, ИЖЕВСК Г., ГАГАРИНА ул.,100 КПП 183245004
5. ОП "Удмуртская Республика, г.Ижевск, ул.Пойма, 75", 426028, 18, ИЖЕВСК Г., ПОЙМА УЛ., 75 КПП 183245003
- 6.ОП "Удмуртская Республика, г.Ижевск, Четырнадцатая, 44а", 426006, 18, ИЖЕВСК Г., 14-я УЛ., 44а КПП 183245002
7. ОП "Удмуртская Республика, г.Ижевск, ул.Пойма, 22", 426028, 18, ИЖЕВСК Г., ПОЙМА УЛ., 22 КПП 183245001
8. ОП "Удмуртская Республика, г.Ижевск, Воткинское ш., 107", 426039, 18, ИЖЕВСК Г., ВОТКИНСКОЕ Ш., 107 КПП 184045002
- 9.ОП "Удмуртская Республика, г.Ижевск, Воткинское ш., 200", 426039, 18, ИЖЕВСК Г., ВОТКИНСКОЕ Ш., 200 КПП 184045001
- 10.ОП "Удмуртская Республика, г.Воткинск, Железнодорожная, 2", 427436, Удмуртская Респ., Воткинск г., Ж КПП 182845001
11. ОП "Бугульма-Габбаса Залакова", 423235, Татарстан Респ., Бугульма г., Габбаса Залакова ул., 3 КПП 164545001
- 12.ОП "Лениногорск", 423256, Татарстан Респ., Лениногорск г., Белинского ул., 24,1 КПП 164945001
- 13.ОП "Альметьевск", 423455, Татарстан Респ, Альметьевский р-н, Альметьевск г, Монтажная ул, 2/7 КПП 164445001
- 14.ОП Республика Башкортостан г. Октябрьский, 452600, Башкортостан Респ, Октябрьский г., Северная ул. КПП 026545001
- 15.ОП Республика Татарстан, Альметьевский мун.р-он, пгт Нижняя Мактама, ул.Промышленная, д.10 КПП 164445002
- 16.ОП Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул.Железнодорожников, д.26, 423800 КПП 165045001
- 17.ОП Республика Татарстан, г.Набережные Челны, ул. Машиностроительная, 43а КПП 165045004
18. ОП Республика Татарстан, г. Заинск, ул. г.Тавлина, д.12д, 423521 КПП 164745001
19. ОП Республика Татарстан, г.Нурлат, ул.Гиматдинова, 115а КПП 163245001
- 20.ОП Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пос. Сидоровка, ул. Магистральная 1а КПП 165045006
- 21.ОП Республика Татарстан, г.Набережные Челны, ул. Абдуллы Алиша, д.4 КПП 165045002
- 22.ОП Республика Татарстан, г.Нижнекамск, ул.Центральная, д.91, 423556, Татарстан Респ, Нижнекамский р- КПП 165145001
- 23.ОП Республика Татарстан, г. Менделеевск, ул. Набережная участок 4Д, 423650, Татарстан Респ, Менделеев КПП 162745001
- 24.ОП Республика Татарстан, г.Набережные Челны, Промкомзона, 3д, площ.№6, пом.44-57, 57А, 57Б, 423800 КПП 165045003
25. ОП Республика Татарстан, г. Елабуга, ул. Строителей, д.27, 423602, Татарстан Респ, Елабужский р-н, Елабуга г, Строителей ул.27 КПП 164645001
- 26.ОП Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Геофизическая, 16, Альметьевск Город, Геофизическая Улица КПП 164445003
- 27.ОП Республика Татарстан, г.Азнакаево, ул. М.Джалиля, д.50, 423330, Татарстан Респ, Азнакаевский р-н, Азнакаево г., М.Джалиля ул. 50 КПП 164345002

28. ОП Республика Татарстан, г. Мензелинск, ул. Изыскателей, д. 1/37АКПП 162845001

29. ОП Республика Татарстан, г. Нижнекамск, ул. Первопроходцев, 423587, РОССИЯ, Татарстан Респ, Нижнекамский м.р-н, город Нижнекамск г.п., Первопроходцев КПП 165145002

1.4. Структура капитала, основные участники

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

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2019г. являются:

Наименование	Доля в УК
АО «Акрон Холдинг»	10 000
участники - юридические лица	
Итого:	10 000

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020г. являются:

Наименование	Доля в УК
АО «Акрон Холдинг»	10 000
участники - юридические лица	
Итого:	10 000

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021г. являются:

Наименование	Доля в УК
АО «Акрон Холдинг»	10 000
участники - юридические лица	
Итого:	10 000

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:

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

Директор Общества, назначенный с 19.10.2018г. – Белов Всеволод Алексеевич

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 «ТАТЛОМ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.8. Капитальные вложения

В 2021 году приняты к учету следующие основные средства

Основное средство	Стоимость, руб.
Весы автомобильные ТВА-СД 30-1-6с. № 171-11	113 026,35
Пресс Рико С-12А	105 000,00
Бензорез STIHL TS800-16" (42240112820)	83 325,00
Бытовка Б-01 "Стандарт-100" Размер 6 х 2.4 х 2.5	114 166,67
ИСП-PM1401MA измеритель-сигнализатор поисковый(первично поверен) (1)	102 275,66
ИСП-PM1401MA измеритель-сигнализатор поисковый(первично поверен) (2)	102 275,66
ИСП-PM1401MA измеритель-сигнализатор поисковый(первично поверен) (3)	102 275,66
ИСП-PM1401MA измеритель-сигнализатор поисковый(первично поверен) (4)	102 275,66
ИСП-PM1401MA измеритель-сигнализатор поисковый(первично поверен) (5)	102 275,67
Ноутбук	46 795,84
Ноутбук	46 795,83
Ноутбук HP 470 G7. 17.3 Intel Core I5 10210U	51 025,00
Компрессор поршневой (2021)	46 613,65
Инвертор плазменной резки (CUT-160 (L307) СВАРОГ	169 039,25
Прицеп специальный (3-х осник) (VIN X894589PJM0GA3117)	1 628 500,00
Итого:	2915 665,90

2.

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 31 декабря 2020 г. № б/н.

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, оказывающей специализированные услуги по ведению учета в соответствии с договором. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С ЗУП 3.1.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 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.

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.

В бухгалтерском балансе Нематериальные активы у Общества за 2021 год отсутствует.

2.8. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество, ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

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

Большая часть земельных участков, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

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

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету 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
Производственный и хозяйственный инвентарь
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.

В бухгалтерском балансе Незавершенное строительство у Общества за 2021 год отсутствует.

2.10. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются Обществом по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решения утвержденной комиссии. Основанием создания резерва по финансовым вложениям являются следующие критерии:

- наличие у должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом

2.11. 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 являться 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, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель)

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

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 соответ-

ствующими 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. Неиспользованная сумма резерва увеличивает бухгалтерскую прибыль. При недостатке созданного резерва, сумму недостающего резерва организация включает в расходы. Остаток резерва по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

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 по кадастровой стоимости.

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 лома черных металлов;
- доходы от реализации лома цветных металлов;
- производство прочей продукции
- транспортные услуги.
- агентские услуги
- доходы от предоставления в аренду движимого имущества
- услуги по ответственному хранению

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- 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», 25 «Общепроизводственные расходы», 23 «Вспомогательные производства» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

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 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 являются обработка отходов и лома цветных и черных металлов которые составляют 62,34 % 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 по

сле 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

По состоянию на 31.12.2021г. нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

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

С 2016 года 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:

Наличие и движение основных средств за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец периода	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2143	(260)	2916	()	()	(469)	5059	(729)
в том числе:									
Здания	5205		()		()	()	()		()
Сооружения	5204	125	(16)		()	()	(12)	125	(28)
Машины и оборудование	5203	1832	(221)	2610	()	()	(367)	4359	(588)
Транспортные средства	5208		()		()	()	()		()
Другие виды основных средств	5206		()	114	()	()	(19)		(19)
Земельные участки	5202		()		()	()	()		()
Офисное оборудование	5201			145			(23)	145	(23)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	186	(23)	47			(48)	233	(71)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2021 г. не производились.

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

По состоянию на 31.12.20 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

В Обществе на 31.12.2021г отсутствует имущество, полученное по договорам лизинга.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

В бухгалтерском балансе Общества за 2021 год долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

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	Налоговый убыток, перенесенный на будущее			
2	Основные средства			
3	Прочие отложенные налоговые активы	15		

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
4	Незавершенное производство			147
	ИТОГО	15	0	147

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	26		
2	Прочее			
	ИТОГО	26		

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	102372	()	1319933	(1318903)			X	103402	()
	2020	22506	()	610099	(530226)			X	102378	()
в том числе: Материалы	за 2021	101357	()	1248505	(62)			- 1264574	85225	()
	за 2020	16048	()	582562	(59)			-497194	101357	()
Товары для перепродажи	за 2021	27	()	0	()			11	38	()

	За 2020		()	45	(18)				27	()
Готовая продукция	за 2021	988	()	0	(492829)			509980	18139	
	За 2020		()		0			988	988	
Товары отгруженные	за 2021		()		(813984)			813984		
	За 2020		()		(522533)			522533		
Незавершенное производство	за 2021		()	65839	(5526)			-60314		
	За 2020	6458	()	23723	(3763)			-26412		
Прочие	за 2021		()	5590	(6502)			913		
	За 2020		()	3768	(3853)			85		
Итого										

По результатам инвентаризации не выявлены основания для создания резерва по МПЗ на 31.12.2021г

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	497,00	2291,00

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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	64915	76624	981
покупатели и заказчики	12302	56026	69990	167
авансы выданные	12301	2790	2810	303
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	12303	385	8	41
Прочие	12306	175	496	-
Расходы будущих периодов	12307	39	20	
Расчеты с подотчетными лицами	12305	5500	3300	470
Итого		64915	76624	981

Признать задолженность в размере 74 438,78 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				
покупатели и заказчики				
авансы выданные		74		
прочие дебиторы				
Итого		74		

4.8. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

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	1510	273
2	Денежные средства на рублевых расчет-	8299	2663

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
	ных счетах в банках		
3	Денежные средства на валютных счетах в банках		
4	Краткосрочные депозиты		
5	Аккредитивы в валюте		
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	9809	2936
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	9809	2936

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса денежных средств с ограничением к использованию Общество не имеет.

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		231	1662
Проценты к получению		89	
Возмещение ущерба		54	11
прочие доходы по текущей деятельности		88	1651
Прочие расходы		(9284)	(3533)
Штрафы, пени		(3)	()
Выплата налогов		(36)	()
Оплата услуг банка		(9209)	(3039)
Прочие расходы по текущей деятельности		(36)	(494)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

4.10. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Расходы будущих периодов	74	12	2138
	ИТОГО	74	12	2138

4.11. Уставный капитал

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

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)

В бухгалтерском балансе Общества за 2021 год добавочный капитал (без переоценки) отсутствует

4.14. Резервный капитал

В бухгалтерском балансе Общества за 2021 год резервный капитал отсутствует

4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2021 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

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

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	20902	2877	(223)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	20902	2877	
Непокрытый убыток прошлых лет			(223)

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		134
	ИТОГО		134

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		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	2139			()	()		2139	
Кредиты					()	()			
Проценты по кредитам					()	()			
Займы		2139			()	()		2139	
Проценты по займам					()	()			
Краткосрочные заемные средства - всего					()	()			

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		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	2139			()	()		2139	
Кредиты					()	()			
Проценты по кредитам					()	()			
Займы		2139			()	()		2139	
Проценты по займам					()	()			
Краткосрочные заемные средства - всего					()	()			

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
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	0%		2139		2139	2139		2139	2139		2139
Займы												
Туркин Р.Ю. №1 от 01.06.2018г		0%		2139		2139	2139		2139	2139		2139
Краткосрочные заемные средства - всего												

Затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, Общество не имеет.

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
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	157784	180166	25222
в том числе:				
поставщики и подрядчики	15201	57880	4610	2972
авансы полученные	15202	84804	162388	22149
задолженность перед персоналом организации	15205	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	4	317	-
прочие кредиторы	15206	31	12305	67
задолженность по налогам и сборам	15203	15065	546	34
в т.ч. по существенным налогам и сборам				
налог на добавленную стоимость				
Итого				

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2021г в Обществе отсутствует

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	898	1654		675		1878
Прочие оценочные обязательства						

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2021 г., составил 1 878 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 данные отсутствуют.

4.22. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Арендованные основные средства - ВСЕГО		58925	38236	19538
Земля		33882	23470	18197
Здания		3512	4787	511
Сооружения		830	830	830
Машины и оборудование		12331	2542	
Транспортные средства		8370	6607	
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Прочие				

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь	Кадастровая стоимость	Арендодатель	Срок аренды
1	Земельный участок площадью Бавлинский р-н, г. Бавлы, уч. Автостоянки	1457	1851774,00	Садыков Рамиз Муртузаевич	Ежегодная автоматическая пролонгация
2	Земельный участок, Удмурская респ, г. Воткинск, ул. Желез-	500	2085434,00	Варакина Оксана Анатольевна ИП	Ежегодная автоматическая пролонгация

	нодорожная 2				
3	Земельный участок Удмурская респб,г. Ижевск,ул Воткинское шоссе 107	500		Шацкий Александр Александрович	Ежегодная автоматическая пролонгация
4	Земельный участок г.Азнакаево,ул.Джалиля,д.50	200		Тазиев Ильдар Кашапович	Ежегодная автоматическая пролонгация
5	Земельный участок РБ, г. Октябрьский, ул. Северная, 13	200	113459,37	ЮЖУРАЛТРЕЙД ООО	Ежегодная автоматическая пролонгация
6	Земельный участок Респ Татарстан ,г.Елабуга,ул.Строителей 27	227,70	1435327,00	Латыпов Растем Борисович	Ежегодная автоматическая пролонгация
7	Земельный участок Тукаевский муниципальный р-н,Нижнесууксинское сельское посе	2466	79636,00	ТУРГАЙ ООО	Ежегодная автоматическая пролонгация
8	Земельный участок РТ, г.Нижнекамск ,ул. Первопроходцев	300	3775000,00	ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ ХЫЯЛ ООО	Ежегодная автоматическая пролонгация
9	Земельный участок УР, г. Ижевск, Воткинское ш., 200	300	255601,52	ВЕКСЕЛЬНЫЙ ДОМ ООО	Ежегодная автоматическая пролонгация
10	Земельный участок г.Набережные Челны,ул.Абдулла Алиша ,д 4	300		ЭДРО ООО	Ежегодная автоматическая пролонгация
11	Земельный участок г.Альметьевск .ул.Геофизическая	334,46	26384,30	СФ ТНПС АО	Ежегодная автоматическая пролонгация
12	Земельный участок Удмурская респ,г.Ижевск,ул Дерябина	35,60	1052066,00	Черепанов Сергей Васильевич ИП	Ежегодная автоматическая пролонгация
13	Земельный участок РТ, г. Наб. Челны, ул. Железнодорожников, д. 26	3724	5452693,00	Маслова Ирина Викторовна ИП	Ежегодная автоматическая пролонгация
14	Земельный участок РТ, г.Бугульма, ул.Габбаса Залакова, д.3	400	640843,96	Джежеря Раиса Николаевна ИП	Ежегодная автоматическая пролонгация
15	Земельный участок УР, г. Ижевск, ул. Пойма, 75	400	252689,56	ПОСЬЕТ ООО	Ежегодная автоматическая пролонгация
16	Земельный участок УР, г. Ижевск, ул. Четырнадцатая, 44а	400	625689,56	Гайнанова Наталья Олеговна	Ежегодная автоматическая пролонгация
17	Земельный участок УР, Завьяловский р-н, д. Пирогово, ул. Азина, 43	400	107375,99	Малых Любовь Юрьевна ИП	Ежегодная автоматическая пролонгация
18	Земельный участок РТ, г. Наб. Челны, ул. Железнодорожников, д. 26	4962	10968947,00	Маслова Ирина Викторовна ИП	Ежегодная автоматическая пролонгация
19	Земельный участок ОП Республика Татарстан, г.Нурлат, ул.Гиматдинова, 115а	500	570695,00	Юсупова Люция Гаязовна ИП	Ежегодная автоматическая пролонгация
20	Земельный участок РТ, г.Альметьевск	625	1339293,75	ГОСТИНИЦА ООО	Ежегодная автоматическая

	, ул. Монтажная, д.2/7				пролонгация
21	Земельный участок УР, г. Ижевск, Ленинский р-н, в 26м на вост. от зд-я по ул. Пойма, 22	300	284353,08	АКВАСЕРВИС ООО	Ежегодная автоматическая пролонгация
22	Земельный участок ОП Республика Татарстан, г. Заинск, ул. г. Тавлина, д. 12д	1809	2952378,00	Ахмадиева Зинаида Александровна	Ежегодная автоматическая пролонгация

Арендованные земельные участки отражены в отчетности по кадастровой стоимости.

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				
Материально-производственные запасы, принятые в переработку				
Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу				
- товары на таможне право собственности, на которые к Обществу еще не перешло				
- товары, реализованные покупателю, но не вывезенные со склада				
Производственный и хозяйственный инвентарь		5730	1538	1003
Прочие				
ИТОГО		5730	1538	1003

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.
Ломозаготовительная деятельность-лом цветных металлов		379408	535592
Ломозаготовительная деятельность-лом черных металлов		462731	
Реализация прочей продукции (товаров)		508611	
Оказание услуг		58	1141
Итого выручка		1350808	536733

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.
Ломозаготовительная деятельность-лом цветных металлов		377856	522532
Ломозаготовительная деятельность-лом черных металлов		439072	
Реализация прочей продукции (товаров)		489885	
Оказание услуг			68
Ломозаготовительная деятельность-лом цветных металлов			
Итого себестоимость продаж		1306813	522600

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		
Вознаграждение комиссионера		
Материальные затраты	5526	3684
Прочие		36
Итого коммерческие расходы	5526	3720

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	1919	88
Затраты на оплату труда	2746	2010
Налоги и сборы	-	3
Отчисления на социальные нужды	843	602
Расходы на рекламу	641	81
Ремонт основных средств	-	87
Амортизация	8	
Прочие	345	983
Итого управленческие расходы	6502	3854

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
-------------------------	------------	------------	------------

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	1 286 545	493021
Затраты на оплату труда	5620	17487	11799
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5630	5365	5293
Обязательное страхование имущества			19
Амортизация	5640	469	240
Прочие затраты	5650	48108	12228
в т.ч. расходы на ремонт основных средств			1044
представительские расходы			-
Итого по элементам затрат	5660	1357974	522600
Изменение запасов и затрат (+ увеличение)	5680		
Изменение запасов и затрат - уменьшение)		-39134	
Итого расходы по обычным видам деятельности		1 318 841	

5.3. Прочие доходы и расходы

В соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 и п. 18.2 ПБУ 9/99, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, которые не являются существенными для характеристики финансового положения организации:

Доходы от продажи валюты

Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

Продажа (покупка) иностранной валют

Курсовые разницы

Курсовые разницы по расчетам в у.е.

Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей

Покупка и продажа векселей, предъявленных до срока

Покупка и продажа ЦБ с процентом (дисконтом)

Поступления и расходы от выбытия ЦБ

Расшифровка статей прочих доходов/расходов, отраженных свернуто в отчете о финансовых результатах:

Прочие доходы и расходы	Данные бухгалтерского учета		Данные отчетности (свернуто)	
	Оборот по счету 91.01	Оборот по счету 91.02	Строка 2340 Прочие доходы	Строка 2350 Прочие расходы
Курсовые разницы	XXX	XXX	XXX	XXX
Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей	XXX	XXX	XXX	XXX
Продажа (покупка) иностранной валюты	XXX	XXX	XXX	XXX

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	430	2344
1.1.	Продажа имущества		
1.1.1.	Продажа основных средств		
	Продажа нематериальных активов		
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов		
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
1.2.	Прочая реализация		
1.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
1.3.	Доходы от продажи валюты		
1.4.	Начисление (восстановление) резервов	211	1180
1.5.	Курсовые разницы		
1.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		
1.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
1.6.			
1.7.	Безвозмездно полученное имущество		
1.8.	Прочие доходы	219	1164
2	Прочие расходы	(10129)	(5012)
2.1.	Продажа имущества		
2.1.1.	Продажа основных средств		
	Продажа нематериальных активов		
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов		
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
2.2.	Прочая реализация		
2.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2.3.	Расходы от продажи валюты		
2.4.	Начисление (восстановление) резервов	(75)	-
2.5.	Курсовые разницы		
2.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		
2.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
2.6.	Целевое финансирование		
2.7.	Безвозмездно полученное имущество		
2.8.	Услуги кредитных организаций	(9893)	(4258)
1.1.	Прочие расходы	(161)	(754)
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		
2.9.3.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
2.9.4.	Расходы на благотворительность		
2.9.5.	Иные прочие расходы		

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	4480	658
2	Отложенный налог на прибыль	-149	134
2.1.	- Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	-15	147
2.2.	- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	-134	-13
3.	Налог на прибыль	4331	792

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году ликвидаций обособленных подразделений не осуществлялось

Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ТАТЛОМ» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Проведя анализ, влияния событий, после 18.02.2022г. на дальнейшую деятельность организации, выявлена следующая непрерывность деятельности Общества

- Рост цен на сырье и материалы будет компенсирован ростом цен на продукцию,
- Потеря внешних поставщиков не приведет к остановке ввиду наличия поставщиков внутри страны.

Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

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

6.2. Обеспечения обязательств

Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является заготовка, переработка и реализация лома черных и цветных металлов, выручка от реализации которых составляет 62,34 % выруч-

ки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.4. 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: 1337 тыс руб.

6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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 позволяют 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 Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в ко-

тором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«30» марта 2022 г.

Директор ООО «ТатЛом» _____ Белов В.А.