

Акционерное общество
«Производственно-заготовительное предприятие
«Вторичные ресурсы»

117447 г Москва, 6-й Загородный проезд, вл.5,стр.1 ИНН/КПП 7727644970/772701001

ПАО «Сбербанк России» г. Москва БИК 044525225

р/с 407028108380600493393

к/с 30101810400000000225

факс, телефон (499)123-11-03

Пояснения
к годовому бухгалтерскому балансу
за 2021 год.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности АО «ПЗП «Вторичные ресурсы» (далее Общество).

Акционерное общество «Производственно-заготовительное предприятие «Вторичные ресурсы» (АО «ПЗП «Вторичные ресурсы») зарегистрировано 14 марта 2008 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным номером 1087746358061 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Свидетельство серии 77 № 015781988 о внесении записи в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 9127747681800 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (7727) серия 77 № 017333781 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 27 по г. Москве.

На основании внесенных изменений, вносимых в учредительные документы в отношении юридического лица от 08 ноября 2016 года ГРН № 2167750117478, организация зарегистрирована как Акционерное общество:

ИНН 7727644970,

КПП 772701001,

Генеральный директор: Новрузов Камиль Ильхам оглы,

Главный бухгалтер: Новрузов Камиль Ильхам оглы,

Тел. (495) 123-11-03,

Место нахождения: 117477, г. Москва, Загородный 6-ой проезд, владение 5, строение 1,

Почтовый адрес: 117477, г. Москва, Загородный 6-ый проезд, владение 5, строение 1,

Учредители общества — физические лица,

Единственным участником Общества является:

Участник	31 декабря 2020г.,%	31 декабря 2021г.,%
Новрузов Камиль Ильхам оглы (уставный капитал – 240 000 руб. 00 коп.)	100	100

Акции организации принадлежат физическим лицам -100 %

Уставной капитал — 240000,00 (Двести сорок тысяч) рублей,

Основным видом деятельности АО «ПЗП «Вторичные ресурсы» является торговля оптовая отходами и ломом (ОКВЭД 46.77)

АО «ПЗП «Вторичные ресурсы» в соответствии с п. 1 ст 5 Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. От 03.07.2016 г. «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп. вступ. в силу с 02.10.2016) подлежит обязательному аудиту.

Договор на проведение аудита заключен с аудиторской компанией ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ» (основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 12006058397, являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) на основании решения Правления СРО ААС от 18 февраля 2020г. за № 435). Сведения о результатах обязательного аудита будут внесены в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заказчиком аудита с указанием в сообщении аудируемого лица, идентифицирующих аудируемое лицо.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и организации бухгалтерского учета.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты правила составления бухгалтерской отчетности, установленные законодательными и нормативными актами Российской Федерации.

Показатели отчетности за 2021г. после отчетной даты корректировались.

В связи с некорректной сдачей пояснений, которые не были заполнены к бухгалтерскому балансу за 2021г., а также в связи с выявлением ошибок в отражении фактов хозяйственной деятельности в отчетности за 2021г. а именно: изменением показателей бухгалтерского баланса в строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», зачет однородных обязательств по исполненным договорам внесены исправления в строке 1230 «Дебиторская задолженность», в строке 1520 «Кредиторская задолженность», в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в строке 1370 «Нераспределенная прибыль» , в строке 1410 «Заемные средства», показателей Баланса на 31.12.2021г. в органы ФНС подготовлена корректирующая отчетность в состав которой включены пояснения.

Также в связи с выявлением ошибок в отражении фактов хозяйственной деятельности в отчетности за 2020г. а именно: отражение заемных средств в составе прочей кредиторской

задолженности, изменение показателей по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», по строке 1150 «Основные средства», по строке 1230 «Дебиторская задолженность», по строке 1520 «Кредиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль» были откорректированы следующие показатели отчетности:

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.21 до исправления	На 31.12.21 после исправления	На 31.12.20 до исправления	На 31.12.20 после исправления
АКТИВ					
Основные средства	1150	данные не изменялись		2081	2098
Отложенные налоговые активы	1180	данные не изменялись		1842	1836
Прочие внеоборотные активы	1190	данные не изменялись		данные не изменялись	
Запасы	1210	2205	2493	данные не изменялись	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1036	0	354	855
Дебиторская задолженность	1230	15091	5477	11220	7194
Прочие оборотные активы	1260	данные не изменялись		данные не изменялись	
Итого по разделу II.	1200	21959	11481	13380	9856
БАЛАНС	1600	41726	31248	17304	13791
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3285	3678	2744	2769
Раздел IV.					
Долгосрочные обязательства	1410	3454	8172	0	5959
Заемные средства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	258	235	данные не изменялись	
Раздел V.					
Краткосрочные обязательства	1510	0	148	данные не изменялись	
Заемные средства					
Кредиторская задолженность	1520	16527	813	14074	4578
Доходы будущих периодов	1530	данные не изменялись		данные не изменялись	
Оценочные обязательства	1540	данные не изменялись		данные не изменялись	
Прочие обязательства	1550	данные не изменялись		данные не изменялись	
Итого по разделу V	1500	16559	992	14158	4661
БАЛАНС	1700	41726	31248	17304	13791

В связи с проведением корректировок в отчетности за 2020г. и за 2021г. в органы ФНС будут отправлены корректирующие отчеты (К1)

Вышеуказанные изменения повлияли на итоговые показатели баланса.

Согласно приказу № 1 от 20.12.2021г. в 2021г. была проведена инвентаризация. Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :		Приказ № 1 от 20.12.21г.
- собственные	31.12.2021г.	
- арендованные (в лизинге)	31.12.2021г.	
Инвентарь ихозпринадлежности	30.12.2021г.	
Оборудование к установке	30.12.2021г.	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
Расходы будущих периодов	30.12.2021г.	
Нематериальные активы	30.12.2021г.	
Материально-производственные запасы	30.12.2021г.	
Незавершенное производство	30.12.2021г.	
Денежные средства, денежные документы,	30.12.2021г.	

ценности, бланки строгой отчетности		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30.12.2021г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	30.12.2021г.	
Расчеты с бюджетом	23.12.2021г.	
Расчеты с внебюджетными фондами	30.12.2021г.	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными по дате, на которую проведена инвентаризация отсутствуют.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2021г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана (п.8 ст. 13 Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») руководителем организации.

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности регулируется Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Бухгалтерский и налоговый учет в организации в 2021 году велся на основании Положения об учетной политике, утвержденного приказом руководителя от 29 декабря 2020 г. № 20-общ.

Годовая бухгалтерская отчетность организации включает (п.1 ст.14 Закона «О Бухгалтерском учете»:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

При составлении отчетности за 2021 год организацией применяются формы приложений, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66 н (ред. От 05.10.2011), к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и включают:

- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- форму отчета об изменении капитала;
- форму отчета о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленных в табличной форме.

По общему правилу все формы бухгалтерской отчетности заполняются в тысячах рублей без десятичных знаков (код по ОКЕИ — 384).

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п.28,30 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

Расходы по поддержанию нематериальных активов не капитализируются, а включаются в издержки обращения по мере их возникновения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из определенных сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

3.2. Основные средства.

В соответствии с пп.7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (с изменениями от 09 июля 2003г. №415, 8 августа 2003г. №476, 18 ноября 2006г.№697, 12 декабря 2008г.№676,

24 февраля 2009г. №165, 10 декабря 2010г. №1011, от 07.07.2016г. №640), а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается на основе технических документов либо на основании оценки технических служб Общества.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01). Тест на обесценение основных средств не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

Лимит основных средств для целей бухгалтерского учета составляет 40 000,0 руб.

С 01.01.2016г. под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

(*Основание: абз. 1 п. 1 ст. 256, 257 НК РФ*)».

3.3. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - запасы) ведется в соответствии с:

-Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837).

Согласно *ФСБУ 5/2019 п.12*, организация учитывает в составе материально-производственных запасов активы:

- используемые в качестве материалов при ведении основной деятельности,
- используемые для управленческих нужд организации,
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары.

Сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

(*Основание: п.11, п.12 ФСБУ 5/2019*)

Стоимость фактически поступивших в Общество и оприходованных товарно-материальных ценностей отражается на счете 10 «Материалы», по учетным ценам.

Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) по материалам производится на счете 10 «Материалы».

(*Основание: пп. "б" п. 11 ФСБУ 5/2019*).

Оценка стоимости материально-производственных запасов при отпуске в производство или ином выбытии, принятии в переработку (счет 003), всегда по средней цене

(*Основание: п.36 ФСБУ 5/2019*)

Горюче-смазочные материалы на автотранспорт списываются по нормам, установленным в технической документации автомобиля, на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 и по форме, самостоятельно разработанной Обществом.

Горюче-смазочные материалы на работу плавсредств списываются по форме, самостоятельно разработанной Обществом, по нормам, установленным в технической документации.

Горюче-смазочные материалы на работу оборудования списываются на основании требований отпуска со склада по нормам, установленным в технической документации. При отсутствии данных технической документации нормы списания устанавливаются приказом руководителя Общества.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, списывается единовременно при передаче в эксплуатацию.

(Основание: п.41 ФСБУ 5/2019», п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Наличие и движение запасов приведено в Приложении №4 «Запасы» к Годовой отчетности. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. *(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).* Резерв под обесценение МПЗ не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценивания.

3.4. Дебиторская, кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

(тыс.руб.)	
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021г.
- Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:	1555,0
- Дебиторская задолженность по выданным авансам	2495,0
- Дебиторская задолженность прочая	1427,0
Всего:	5477,0

Наиболее крупными дебиторами за товары, работы, услуги по состоянию на 31.12.2021г. (тыс.руб.)

Дебитор	сумма
ООО "МАГИС"	160,0
ООО "МИНАСАВТОТРАНС"	1395,0

В состав долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г. отражена задолженность по наиболее крупным дебиторам:

(тыс.руб.)

Дебитор	Предмет договорных отношений	сумма	Срок оплаты по договору
ООО "МАГИС"	За макулатуру	160,0	31.12.2022г.
ООО "МИНАСАВТОТРАНС"	Оказание транспортных услуг	1395,0	31.05.2022г.

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Приложении 5.3 к Балансу (за исключением займов).

3.5. Резервы по сомнительным долгам.

3.5.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если организация получила обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, независимой гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением (*п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности*).

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.5.2. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

3.5.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В 2021г. резерв сомнительных долгов не создавался.

3.6. Доходы.

Согласно учетной политике для определения доходов и расходов в организации использовался метод начисления.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н с изменениями и дополнениями.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами (все виды доходов, которые в бухучете отражаются на счете 91.01 "Прочие доходы").

В частности, к внереализационным относятся доходы:

- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);
- положительные курсовые разницы;

- списанная кредиторская задолженность в полной сумме (с учетом НДС)(п. 18 ст. 250 НК РФ)(в связи с истечением срока исковой давности и по другим основаниям), за исключением задолженности (пп. 3.4, 11, 21 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- от реализации вторичного сырья;
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации и т.п.

3.7. Расходы.

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

- производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);
- общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

- прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;
- общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Общепроизводственные расходы ежемесячно относятся в дебет счета 20 путем распределения по видам продукции, производимой Обществом, пропорционально сумме прямых расходов.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

К внереализационным (прочим) расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией, такие как:

- 1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- 2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств.

Предельный размер процентов по долговым обязательствам, включаемым во внереализационные расходы, определяется в соответствии с п. 2.11.3 настоящей Учетной политики;

- 3) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
- 4) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- 5) расходы на услуги банков;
- 6) суммы безнадежных долгов;
- 7) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам.

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров

займа осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

На начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

3.9. Способы оценки имущества.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

3.10. Денежные средства, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

4. Налогообложение.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

АО «ПЗП «Вторичные ресурсы» на основании ст. 143 признается плательщиком НДС, в соответствии п.1 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товара, передачи услуг, имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В соответствии с Федеральным Законом от 02 июля 2016 г. № 174-ФЗ «О внесении изменений в ст. 149 части второй НК РФ» п.п. 31 (макулатура код 1010230) на основании абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ АО «ПЗП «Вторичные ресурсы», осуществляет операции подлежащие налогообложению и операции не облагаемые НДС. Поэтому ведет отдельный учет суммы «входного» НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые используются в облагаемых и необлагаемых операциях с 01 октября 2016 года.

Выручка АО «ПЗП «Вторичные ресурсы» по основной деятельности без налога на добавленную стоимость за 2021 год составляет 18003 тыс. рублей.

Прочие расходы организации составляют 1203 тыс. рублей.

Прибыль по налоговому учету до налогообложения за 2021 год составила 854 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль 171 тыс. рублей, в том числе:

федеральный бюджет 26 тыс. рублей

региональный бюджет 145 тыс. рублей.

Чистые активы предприятия 4105 тыс. рублей.

Базовая прибыль на акцию в 2021 году составила 378 рублей.

Основные средства организации на конец отчетного периода имеют балансовую стоимость в сумме 17951 тысяч рублей, наибольшая часть которых оборудование основного производства, используемые в основной деятельности для доставки и обработки вторичного сырья.

За 2021 год налог на имущество составил 40 тыс. рублей,

АО «ПЗП «Вторичные ресурсы» арендует, используемый под основную деятельность земельный участок у Департамента городского имущества г. Москвы и не является плательщиком налога на землю. Расходы по договору аренды земли за 2021 год составили 42 тыс. рублей.

На конец отчетного периода в организации материальные запасы составляют 2 493 тыс. рублей, наибольшую долю которых образуют материалы и товары.

АО «ПЗП «Вторичные ресурсы» не имеет подакцизных товаров и не реализует ГСМ.
АО «ПЗП «Вторичные ресурсы» не ведет торговой деятельности на объектах осуществления торговли и не является плательщиком торгового сбора.

5. Непрерывность.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности.

В 2020г. Обществом получен убыток в сумме 5 241,0 тыс. руб., прибыль по налоговому учету до налогообложения за 2020 год составила 292 тыс. руб.

В 2021г. чистая прибыль Общества составила 908,0 тыс. руб., что связано с добавлением дополнительных видов деятельности и получения по ним доходов от сдачи части нежилых зданий в аренду и транспортной деятельности.

Таким образом, ввиду наличия положительных тенденций по увеличению портфеля заказов, руководство положительно оценивает возможность осуществления деятельности на непрерывной основе с учетом низких показателей рентабельности и ликвидности.

Размер чистых активов Аудируемого лица по состоянию на 31.12.2021г. больше размера уставного капитала и имеет положительное значение (4 105,0 тыс. руб.)

Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н утрачивает силу действующее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а также методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента и специальной одежды, в Учетную политику АО «ПЗП «Вторичные ресурсы», утвержденную Приказом от 29.12.2017г. №17-общ. внесены изменения приказом руководителя предприятия №4 от 25.12.2020г.

В 2021 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

Последствия применения с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 отражаются в отчетности перспективно.

(Основание: п. 47, п.48 ФСБУ 5/2019»)

6. Оценочные обязательства

Оценочных обязательств по стр. 1540 Баланса нет, так как общество не создавало резерв по оплате отпусков, в связи с отсутствием неиспользованных отпусков работников на отчетную дату.

7. Связанные стороны

Связанным лицом у Общества является:

1). Учредитель – физическое лицо Новрузов К.И. в период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. от него были получены заемные денежные средства по краткосрочным и долгосрочным договорам займа на общую сумму 10 825 619 рублей 62 коп.,

В том числе:

*краткосрочные 388 619,62 руб.

*долгосрочные 10 437 000 руб.

2). Директор Новрузов К.И. (трудовой договор № ТД 01/2020 от 29.01.2020г.) в период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

В рамках трудового договора в 2021г. Новрузову К.И. выплачено всего: 348 889, 04 руб., в том числе:

*зарплата - 348 889, 04 руб.

3). Главный бухгалтер Новрузов К.И. (приказ №2 от 24.12.2019)

В связи с отсутствием должности главного бухгалтера в штатном расписании, обязанности главного бухгалтера возлагаются на директора.

Другие взаимоотношения АО «ПЗП «Вторичные ресурсы» с руководством предприятия в 2021г. отсутствовали.

8. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

9. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытывать влияние нестабильной экономики в стране. В результате возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Экономическая стабильность Общества будет в значительной степени зависеть от эффективности политических, фискальных и прочих мер, которые осуществляются правительством. Невозможно оценить эффект, который окажет финансовый кризис на ликвидность и доход Общества, включая его операции с потребителями и поставщиками.

Связанная с экономической и политической ситуацией потенциальная неопределенность, непосредственное влияние которой на данный момент не может быть установлено, продолжает существовать. Финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могут иметь место в результате такой неопределенности. Такие корректировки будут осуществлены в случае, когда они станут вероятными и могут быть достоверно оценены.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

Несмотря на негативные воздействия, вызванное объявлением Всемирной организацией здравоохранения о начале пандемии нового коронавируса в мире, введением государствами и международными организациями в отношении Российской Федерации ограничительные политические и экономические меры, руководством Общества проводятся мероприятия по урегулированию и недопущению роста убытков.

Для стабилизации ситуации с чистыми активами руководством принимаются следующие меры:

1. Руководство ведет активную ценовую политику по недопущению снижения уровня цен на черный и цветной металл. Планируемый объем выручки в 2022г. согласно финансовым планам Общества позволит сохранить положительный размер чистых активов.
2. Приобретается новое оборудование для обработки металла, что увеличит его стоимость.

10. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

11. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на отчетность – отсутствуют.

Генеральный директор

28 июня 2022г.



Новрузов К.И.