РУКОН ГФ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Север».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Север» (ОГРН 1053701005764), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Север» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АУДИТОР
Колбасов Андрей Николаевич
ОРНЗ: 22006036980

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию об убытках, отраженных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно в отчете о финансовых результатах. Также обращаем внимание на информацию, изложенную в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, а именно на тот факт, что стоимость чистых активов отрицательная и меньше уставного капитала. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах содержатся сведения по устранению данных фактов.

Информация, раскрытая в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности, является адекватной.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень

АУДИТОР
Колбасов Андрей Николаевич
ОРНЗ: 22006036980

уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского

АУДИТОР
Колбасов Андрей Николаевич
ОРНЗ: 22006036980

заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Руководитель аудита А.Н. Колбасов

ОРНЗ: 22006036980

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо А.В. Кишмерешкин

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

13 марта 2023 года

АУДИТОР
Колбасов Андрей Николаевич
ОРНЗ: 22006036980

Общество с ограниченной ответственностью
«Вторчермет НЛМК Север»

ООО «Вторчермет НЛМК Север»
150044 Ярославская область, г. Ярославль, ул. Полушкина роща д.16, стр. 74,пом.15,этаж 7.
Тел./факс:(4852) 59-45-29, 59-45-33
E-mail: secretar_sever@uvchm.ru

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЁТНОСТЬ ООО «ВТОРЧЕРМЕТ НЛМК СЕВЕР» ЗА 2022 ГОД

ООО «Вторчермет НЛМК Север»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА 7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 9
ПОЯСНЕНИЯ 11
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 12
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 15
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 15
2.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК 15
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 15
2.4. ОБЪЕКТЫ АРЕНДЫ 17
2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 17
2.6. ЗАПАСЫ 17
2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 18
2.8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОД ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 19
2.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 19
2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 19
2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 19
2.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 20
2.13. НАЛОГИ 20
2.14. АКТИВЫ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 21
2.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 21
2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 21
2.17. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ 22
2.18. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 22
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 23
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 23
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 24
3.3. ЗАПАСЫ 26
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 27
3.4.1. Дебиторская задолженность 27
3.4.2. Кредиторская задолженность 28
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 29
3.6. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ 30
3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 31
3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 31
3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 32
3.9.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 32
3.9.2. Прочие доходы и расходы 33

3.10. НАЛОГИ 34
3.10.1. Формирование текущего налога на прибыль 34
3.10.2. Налог на добавленную стоимость 34
3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 35
3.12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 35
3.12.1. Перечень связанных сторон 35
3.12.2. Операции со связанными сторонами 36
3.13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 38
3.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 38

ООО «Вторчермет НЛМК Север»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Север»**	по ОКПО	73218675
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3702066079
Вид деятельности **Обработка отходов и лома черных металлов**	По ОКВЭД2	38.32.3
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 / 16
Единица измерения - тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Адрес **150044, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Полушкина Роща, 16, строение 74, помещение 15, этаж 7**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации **Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	2312145943
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1082312000110

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	90	116	117	2.1, 3.1
Основные средства	1150	85 313	100 184	17 429	2.3, 2.4, 3.2
Отложенные налоговые активы	1180	167 653	152 281	134 069	2.13, 3.10
Итого по разделу I	**1100**	**253 056**	**252 581**	**151 615**	
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	107 165	146 054	134 468	2.6, 3.3
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	63	5 755	554	2.13, 3.10
Дебиторская задолженность	1230	23 638	18 448	16 913	2.7, 3.4.1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 670	5 250	6 638	2.9, 3.5
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	
Итого по разделу II	**1200**	**135 536**	**175 507**	**158 573**	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	**1600**	**388 592**	**428 088**	**310 188**	

Форма 0710001 с. 2

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал	1310	10	10	10	3.6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	**(596 228)**	**(519 826)**	**(551 902)**	
Итого по разделу III	**1300**	**(596 218)**	**(519 816)**	**(551 892)**	
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	22 700	26 061	1 457	2.13, 3.10
Прочие обязательства	1450	48 374	72 646	-	3.4.2
Итого по разделу IV	**1400**	**71 074**	**98 707**	**1 457**	
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	26	26	26	2.7, 2.10, 3.7
Кредиторская задолженность	1520	906 821	842 314	852 615	2.7, 3.4.2
Оценочные обязательства	1540	6 889	6 857	7 982	2.11, 3.8
Итого по разделу V	**1500**	**913 736**	**849 197**	**860 623**	
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	**1700**	**388 592**	**428 088**	**310 188**	

Генеральный директор ООО «Вторчермет НЛМК Север» **В.Г. Рыженков**

13 марта 2023 г.

ООО
«Вторчермет
НЛМК Север»

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Север»**	по ОКПО	73218675
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3702066079
Вид деятельности **Обработка отходов и лома черных металлов**	По ОКВЭД2	38.32.3
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
Единица измерения - тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
Выручка	2110	1 733 753	2 840 653	2.12, 3.9.1
Себестоимость продаж	2120	(1 756 527)	(2 715 659)	2.12, 3.9.1
Валовая прибыль (убыток)	2100	(22 774)	124 994	
Коммерческие расходы	2210	(25 589)	(28 748)	
Управленческие расходы	2220	(40 989)	(37 492)	
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(89 352)**	**58 754**	
Проценты к получению	2320	220	354	2.9, 3.9.2
Проценты к уплате	2330	(7 639)	-	2.12, 3.9.2
Прочие доходы	2340	7 932	3 005	
Прочие расходы	2350	(6 062)	(28 173)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(94 901)**	**33 940**	
Налог на прибыль	2410	18 639	(9 327)	2.13, 3.10
В том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	(4 803)	
Отложенный налог на прибыль	2412	18 639	(4 524)	
Прочее	2460	(140)	(7)	
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(76 402)**	**24 606**	3.6
Совокупный финансовый результат периода	2500	(76 402)	24 606	

Генеральный директор ООО «Вторчермет НЛМК Север» **В.Г. Рыженков**

13 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

ООО «Вторчермет НЛМК Север»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Север»**	по ОКПО	73218675
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3702066079
Вид деятельности **Обработка отходов и лома черных металлов**	По ОКВЭД2	38.32.3
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
Единица измерения - тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	**3100**	**10**	**-**	**-**	(551 902)	(551 892)
За 2021 год						
Увеличение капитала – **всего**:	3210	**-**	**-**	**-**	**24 606**	**24 606**
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	24 606	24 606
Уменьшение капитала – **всего**:	3220	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3217	X	X	X	7 470	7 470
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	**3200**	**10**	**-**	**-**	**(519 826)**	**(519 816)**
За 2022 год						
Увеличение капитала – **всего**:	3310	-	-	-	**-**	**-**
Уменьшение капитала – **всего**:	3320	-	-	-	**(76 402)**	**(76 402)**
в том числе: убыток	3321	X	X	X	(76 402)	(76 402)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	**3300**	**10**	**-**	**-**	**(596 228)**	**(596 218)**

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31.12.2020	Изменения капитала за 2021 год		На 31.12.2021
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего до корректировок	3400	(551 892)	24 606	-	(527 286)
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	7 470	7 470
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(551 892)	24 606	7 470	(519 816)
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	(551 902)	24 606	-	(527 296)
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	7 470	7 470
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(551 902)	24 606	7 470	(519 826)

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	(596 218)	(519 816)	(551 892)

Генеральный директор ООО «Вторчермет НЛМК Север» **В.Г. Рыженков**

13 марта 2023 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТОРЧЕРМЕТ НЛМК СЕВЕР г. ЯРОСЛАВЛЬ

Отчет об изменениях капитала

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Север»**	по ОКПО	73218675
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3702066079
Вид деятельности **Обработка отходов и лома черных металлов**	По ОКВЭД2	38.32.3
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
Единица измерения - тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – **всего**	**4110**	**1 788 731**	**2 844 670**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 788 123	2 844 071
прочие поступления	4119	608	599
Платежи - **всего**	**4120**	**(1 786 365)**	**(2 842 148)**
в том числе			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 665 389)	(2 717 523)
в связи с оплатой труда работников	4122	(107 893)	(115 061)
налога на прибыль организаций	4124	(1 009)	(3 843)
прочие платежи	4129	(12 074)	(5 721)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**2 366**	**2 522**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – **всего**	**4210**	**-**	**-**
Платежи – **всего**	**4220**	**(2 946)**	**(3 910)**
в том числе			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 946)	(3 910)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(2 946)**	**(3 910)**

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – **всего**	**4310**	-	-
Платежи – **всего**	**4320**	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(580)**	**(1 388)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**5 250**	**6 638**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**4 670**	**5 250**

Генеральный директор ООО «Вторчермет НЛМК Север» **В.Г. Рыженков**

13 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Север (далее Общество) образовано в 2005 году и занимается обработкой отходов и лома черных металлов.
Сокращенное наименование Общества: ООО «Вторчермет НЛМК Север»

Место нахождения Общества: 150044, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Полушкина Роща, 16, строение 74, помещение 15, этаж 7
Почтовый адрес Общества: 150044, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Полушкина Роща, 16, строение 74, помещение 15, этаж 7

Основным видом деятельности Общества является:

- обработка отходов и лома черных металлов

Общество получило лицензии на все виды лицензируемой деятельности.

- Лицензия на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных металлов, цветных металлов № 32 от 08 июня 2005 года, выдана Административным Департаментом Ивановской области, срок действия - бессрочно;
- Лицензия на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных металлов, цветных металлов № 106 от 10 июля 2016 года, выдана Департаментом экономического развития Костромской области, срок действия - бессрочно;
- Лицензия на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных металлов, цветных № 76ЧЦМ15/0008 от 22 июня 2010 года, выдана Департаментом промышленной политики Ярославской области, срок действия – бессрочно;
- Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности № 077 67 от 25 апреля 2019 года, выдана Федеральной службой по надзору в сфере природопользования, срок действия – бессрочно.

Общество имеет следующие структурные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- ПЗУ Шуя – 155901, Ивановская обл, Шуйский р-н. г. Шуя, ул. Московская 2-я, 44 (снят с учета 19.01.2022);
- ПЗУ Рыбинск – 152919, Ярославская обл, Рыбинский р-н, г. Рыбинск, Труда 97;
- ПЗУ Галич – 157201, Костромская обл, Галичский р-н, г. Галич, ул. Заречная;
- ПЗУ Шарья – 157510, Костромская обл, Шарьинский р-н, г. Шарья, птг Ветлужский, ул Победы, территория ООО «Груз-Сервис»;
- ПЗУ Иваново-2 - 153032, г. Иваново, ул. Станкостроителей ,5-В;
- ПЗУ Кинешма - 155800, Ивановская обл, г. Кинешма, ул. Вичугская, 13;
- ПЗУ Кострома-2 – 156019, Костромская обл, г. Кострома, ул. Базовая, 8а;
- Филиал «Кострома» - 156019, Костромская обл, Костромской р-н, г. Кострома, Щербины Петра 7;
- Филиал «Иваново» - 153029, Ивановская обл, г. Иваново, ул. Попова, 7

На 31.12.2022 численность сотрудников Общества составила 111 человек, на 31.12.2021 –122 человека.

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.
Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Рыженков Валентин Геннадьевич

Информация об аудиторе:
Аудитор Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Ведение бухгалтерского и налогового учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет ООО «Центр корпоративных решений» в соответствии с договором оказания услуг № Д-ЦКР/20/36 от 30.12.2019 г[1].

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Кроме того, действующее налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает возможность разных толкований и тем самым создает дополнительные трудности в деятельности российских компаний. Данная экономическая среда не может не оказывать влияние на деятельность Общества.

В феврале 2022 года ситуация на Украине обострилась, что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки и усилило волатильность, особенно в отношении валютных курсов. С тех пор обстоятельства ухудшаются, и ситуация остается крайне нестабильной. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. 15 марта 2022 года Европейский союз ввел санкции против российских металлургических компаний, ограничив импорт плоского проката в ЕС. 6 октября 2022 года Европейский союз ввел дополнительные санкции против российских металлургических компаний. Импорт заготовок и слябов российского происхождения в Европейский союз разрешен до апреля и октября 2024 года соответственно по квотам. 27 июня 2022 года правительство США повысило импортные пошлины на слябы из России. Ожидается введение дальнейших ограничений на деловую активность компаний, работающих в регионе, а также последствий для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны. На дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой отчетности) ситуация в связи с происходящими событиями находится в развитии.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Данная экономическая среда может оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества и будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Основные финансовые риски, присущие деятельности Общества, включают в себя рыночный риск, кредитный риск, валютный риск и риск недостаточной ликвидности. Целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков. Общество раскрывает процедуры управления данными рисками на сайте *http://www.nlmk.com*.

Общество считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов.
Таким образом, нельзя исключить риск возникновения расходов, если применяемая Обществом налоговая политика будет оспорена в какой-либо части. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении

[1] *До 11.03.2019 ООО «НЛМК – Учетный центр»*

проверки. Сумма и вероятность риска не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, тем не менее, могут оказаться значительными с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 составляют (596 218) тыс. руб., 31.12.2021 (519 816) тыс. руб., 31.12.2020 (551 892) тыс. руб. По итогам 2022 года Общество получило убыток 76 402 тыс. руб. Обществом разрабатываются и реализуются мероприятия по повышению эффективности операционной деятельности с целью снижения себестоимости готовой продукции и получения более высокого финансового результата. Договоры со всеми основными контрагентами продлены на следующие периоды.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, исходя из принципа непрерывности деятельности.
Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков. В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до пригодного состояния за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.
Амортизация начисляется линейным способом, за исключением случаев, когда применение иного способа определения амортизации может быть обосновано надежным расчетом ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.
При проведении проверки срока полезного использования нематериального актива на необходимость его пересмотра, уточнение срока полезного использования производится в случае существенного изменения (на 12 месяцев и более от ранее установленной) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный актив.
По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.
Регулярная переоценка и проверки на обесценение нематериальных активов не производятся.
Расходы на приобретение неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение срока, к которому они относятся.

2.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок» и списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение трех лет, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато их фактическое использование.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Состав основных средств
В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев) и предполагающих замену крупного – стоимостью более 100 тыс. руб. – узла, детали, части, конструкции и т.д.
Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического обслуживания объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.

Активы, стоимостью до 40 000 рублей (включительно) за единицу, соответствующие критериям основных средств, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением земельных участков.
Специальные инструменты, приспособления, оборудование и специальная одежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тыс. руб. за единицу учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Основа оценки

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление за вычетом возмещаемых налогов.
Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.
Затраты, связанные с достройкой, дооборудованием, реконструкцией и модернизацией, увеличивают первоначальную стоимость основных средств.
Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных на основе установленных сроков полезного использования этих объектов. Срок полезного использования Общество определяет самостоятельно исходя из требований Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с 01.01.2007 – в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 18.11.2006 № 697 «О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

Выбытие, списание и ликвидация

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с суммой накопленной амортизации.
Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, а также если предполагаемые затраты на выбытие превышают ожидаемые поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.
При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Общества, оставаясь в составе собственного капитала
Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены, в составе прочих доходов и расходов.
Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного капитального строительства (далее – НКС) отражаются объемы строительных работ, принятые Обществом у подрядчиков. При этом отдельные договоры строительного подряда предусматривают сдачу объекта «под ключ».
Расчеты между Обществом (застройщиком) и подрядчиками производятся в соответствии с договорами строительного подряда ежемесячно, после поэтапной (промежуточной) приемки выполненных строительно-монтажных работ. Основанием для отражения затрат, связанных со строительством объектов основных средств, являются данные о стоимости выполненных работ, содержащиеся в формах №№ КС-2 и КС-3. Стоимость работ отражается в договорных ценах, в том числе в сметных ценах, по которым осуществляются расчеты Общества с подрядчиками нарастающим итогом с начала проведения работ, с начала года и в том числе за отчетный период.

2.4. ОБЪЕКТЫ АРЕНДЫ

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
Арендные платежи при этом признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Если исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, срок аренды не определен, предполагается, что он составляет 5 лет. Указанный срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих данное допущение.
Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.
При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов.
Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.
Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Единицей учета финансовых вложений является: по акциям – акция; по облигациям – облигация; по вкладам в уставный капитал – доля; по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги; по займам, депозитным вкладам, договорам цессии и простого товарищества – договор.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по первоначальной стоимости. Финансовые вложения, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость, отражаются на конец квартала по текущей рыночной стоимости.
По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится. Финансовые вложения в ценные бумаги (акции, облигации), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений в разрезе партий. Идентификацию партий выбывающих ценных бумаг обеспечивает лицо или подразделение, заключающее договор, являющийся основанием для отражения выбытия ценных бумаг в учете.
Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.
Для отражения в отчетности реальной оценки финансовых вложений Обществом создается резерв под их обесценение, рассчитываемый по методике, обобщающей информацию о факторах снижения стоимости и признаках обесценения. При наличии признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество по состоянию на конец отчетного года образует резерв в размере превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью, определенной на основании информации, доступной Обществу.
Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок не более трех месяцев, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе прочих денежных средств.
Признание доходов в виде процентов по ценным бумагам (облигациям, депозитным сертификатам, векселям) производится на конец каждого отчетного периода независимо от даты (сроков) их выплаты, предусмотренных договором

2.6. ЗАПАСЫ

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов, образующихся в период формирования их

стоимости до момента оприходования на конкретный номенклатурный номер. Поступление приобретаемых материалов отражается в учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их включения в фактическую себестоимость материалов.
В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней взвешенной стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления за отчетный месяц.
Оценка используемых отходов и попутной продукции собственного производства производится по ценам, установленным уполномоченным подразделением Общества.

Готовая продукция оценивается на конец отчетного периода по фактической себестоимости по каждому виду продукции, сложившейся из стоимости остатков готовой продукции на начало отчетного периода и себестоимости отчетного периода.
Оценка продукции (работ, услуг), право собственности на которую на конец отчетного периода не перешло к покупателям, осуществляется исходя из себестоимости, сложившейся на момент отгрузки.
В течение отчетного периода учет готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
При отпуске и ином выбытии готовой продукции в течение отчетного периода ее оценка производится по средней взвешенной стоимости, в расчет которой включаются количество, и стоимость готовой продукции на начало отчетного месяца и весь выпуск (поступление) за отчетный месяц.
Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.
Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Расходы по заготовке и доставке приобретенных товаров до складов структурных подразделений Общества, осуществляющих торговую деятельность, включаются в состав издержек обращения. Расходы на транспортировку признаются полностью в себестоимости, проданной в отчетном периоде товаров в качестве расходов по обычным видам деятельности.
При отпуске и ином выбытии товаров в течение отчетного периода их оценка производится по средней взвешенной стоимости, в расчет которой включаются количество, и стоимость товаров на начало отчетного месяца и все поступления за отчетный месяц.

Оценка незавершенного производства продукции на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, сложившейся из стоимости незавершенного производства на начало периода и производственной себестоимости отчетного периода. Оценка незавершенного производства при позаказном методе калькулирования производится по фактически произведенным затратам.

В бухгалтерском балансе запасы, включая незавершенное производство, отражаются за минусом оценочных резервов, исчисляемых ежеквартально.

2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, признается краткосрочным активом и обязательством, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты согласно договорным условиям или не установлен. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).
На конец отчетного периода долгосрочные активы и обязательства раскрываются в отчетности как краткосрочные, если оставшийся срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОД ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Для более достоверного отражения информации об имущественном положении Общества суммы авансов, выданных для целей капитального строительства, приобретения объектов основных средств и прочих внеоборотных активов, отражаются в I разделе бухгалтерского баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов от 3 месяцев до 1 года;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям;
- получение и выдача займов в рамках договоров кэш-пулинга;
- получение, выдача и возврат займов в течение 90 дней.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в стоимости инвестиционного актива или в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.
Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.
Дисконт по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков, в бухгалтерском балансе такие обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств. Порядок начисления данного оценочного обязательства и его дальнейшего учета определяется методикой, утвержденной Обществом.
Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной жизни рассматривается комиссионно.

2.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие.
Выручка от продажи определяется по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг (на возмездной основе) на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.
Производственная себестоимость продукции (работ, услуг), реализованной на внутренний рынок и экспорт, определяется прямым счетом исходя из видов продукции и их фактической себестоимости.
Расходы по продаже продукции (работ, услуг) и общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.
Фактические расходы, связанные с проведением текущих и капитальных ремонтов, признаются затратами текущего периода по мере осуществления ремонтов.
Доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование и владение активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, от участия в уставных капиталах других организаций, проценты, получаемые за предоставление в пользование денежных средств, и иные доходы по ценным бумагам, не связанные с предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.
Общество формирует резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, недостачам и потерям от порчи материальных ценностей, обесценение финансовых вложений и по сомнительным долгам.
Общество формирует резервы под обесценение запасов, обесценение финансовых вложений и по сомнительным долгам.

2.13. НАЛОГИ

Налог на прибыль
Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяется в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Общество ежемесячно производит расчет отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, отложенного налога на прибыль, расхода (дохода) по налогу на прибыль, условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода).
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Транспортный налог
Общество не является плательщиком транспортного налога, поскольку не имеет в собственности транспортные средства.

Земельный налог
Общество является плательщиком земельного налога, поскольку имеет в собственности земельные участки.

2.14. АКТИВЫ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При отражении объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

(руб.)

Иностранная валюта	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
1 Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

2.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по отдельным сегментам деятельности, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество входит в Группу НЛМК, в связи с этим информация по сегментам раскрывается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С бухгалтерской (финансовой) отчетности 2022 г. Общество применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г. в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Согласно требованиям ФСБУ 6/2020 для отражения в отчетности (с января 2022 года) информации по инвестиционной недвижимости строка баланса 1160 Доходные вложения в материальные ценности перенесена в строку баланса 1150 Основные средства.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), в соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены путем единовременного признания на 01.01.2022 г. прав пользования активом и обязательств по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, без ретроспективного пересчета, предусмотренного п. 49 ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

2.17. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

Корректировки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	18 200	9 338	72 646	100 184
в том числе права пользования активами		-	-	72 646	-
Отложенные налоговые активы	1180	129 856	(303)	22 728	152 281
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(527 296)	7 470	-	(519 826)
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 768	1 565	22 728	26 061
Прочие обязательства	1450	-	-	72 646	72 646
в том числе долгосрочные обязательства по аренде		-	-	72 646	72 646

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Движение капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок упрощенного перехода на новые ФСБУ отражен по строке 3217 «Эффект перехода на новые ФСБУ».
Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала).

2.18. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Сравнительные данные в настоящих формах отчетности сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности за предшествующий отчетный период.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Объекты интеллектуальной собственности (неисключительные права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации)	90	-	90	116	-	116	117	-	117
в том числе: программы для ЭВМ, базы данных, и т.п.	90	-	90	116	-	116	117	-	117
Итого	**90**	**-**	**90**	**116**	**-**	**116**	**117**	**-**	**117**
Затраты на приобретение нематериальных активов	-	-	60	-	-	133	-	-	165
справочно: Нематериальные активы, созданные самой организацией	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие основных средств и незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Основные средства									
Здания	2 821	(1 488)	1 333	2 821	(1 228)	1 593	1 712	(868)	844
Сооружения	45 308	(31 358)	13 950	42 488	(28 124)	14 364	40 521	(31 868)	8 653
Машины и оборудование	15 183	(8 883)	6 300	12 478	(7 256)	5 222	11 202	(8 830)	2 372
Земельные участки и объекты природопользования	5 500	-	5 500	5 500	-	5 500	5 500	-	5 500
Право пользования активами (ППА)	**74 173**	**(16 028)**	**58 145**	**72 646**	**-**	**72 646**	**-**	**-**	**-**
Здания	4 897	(1 364)	3 533	4 897	-	4 897	-	-	-
Сооружения	2 053	(1 114)	939	2 053	-	2 053	-	-	-
Машины и оборудование	5 250	(1 214)	4 036	5 250	-	5 250	-	-	-
Транспортные средства	49 977	(10 171)	39 806	48 450	-	48 450	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	11 996	(2 165)	9 831	11 996	-	11 996	-	-	-
Итого	**142 985**	**(57 757)**	**85 228**	**135 933**	**(36 608)**	**99 325**	**58 935**	**(41 566)**	**17 369**
справочно: Стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатации и находящихся в процессе государственной регистрации	**-**	**-**	**-**	-	-	-	-	-	-
Стоимость переданных в аренду основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения									
Строительство объектов	-	-	82	-	-	555	-	-	60
Приобретение объектов		-	3	-	-	304	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**85**	**-**	**-**	859	**-**	**-**	**60**

Движение основных средств (первоначальная стоимость)

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год		За 2021 год	
	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло
Здания	-	-	1 109	-
Сооружения	2 820	-	1 967	-
Машины и оборудование	2 705	-	1 462	(186)
Право пользования активами (ППА)	4 033	(2 506)	-	-
в том числе Транспортные средства	4 033	(2 506)	-	-
Итого	**9 558**	**(2 506)**	**4 538**	**(186)**
Справочно				
Увеличение стоимости объектов в результате достройки, дооборудования, реконструкции	2 473	-	1 709	-

Неамортизируемые основные средства

(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Земельные участки	5 500	5 500	5 500
Итого	**5 500**	**5 500**	**5 500**

Общество по состоянию на 31.12.2022 арендует основные средства, числящиеся за балансом в размере 18 785 тыс. руб., на 31.12.2021 – 166 630 тыс. руб., на 31.12.2020 – 146 172 тыс. рублей.

Общество арендует земельные участки общей площадью 55 202 кв. метров под объекты производственного назначения. Арендуемые земли располагаются в городах Иваново, Кинешма, Данилов, Рыбинск, Шарья, Галич, Кострома. Ярославль, Шуя.

3.3. ЗАПАСЫ

Структура запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Балансовая оценка	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Балансовая оценка	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Балансовая оценка
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	50 646	(29)	50 617	49 649	(9)	49 640	85 540	(119)	85 421
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	36 342	-	36 342	47 017	-	47 017	14 635	-	14 635
Товары отгруженные	20 112	-	20 112	49 210	-	49 210	34 258	-	34 258
Расходы будущих периодов	94	-	94	187	-	187	154	-	154
Итого	**107 194**	**(29)**	**107 165**	**146 063**	**(9)**	**146 054**	**134 587**	**(119)**	**134 468**

Движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год			За 2021 год		
	Поступило	Выбыло	оборот запасов между группами	Поступило	Выбыло	оборот запасов между группами
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 573 754	(5 838)	(1 566 918)	2 600 236	(14 390)	(2 621 737)
Затраты в незавершенном производстве	143 003	-	(143 003)	146 337	-	(146 337)
Готовая продукция и товары для перепродажи	12 028	(5 279)	(17 424)	2 481	(7 451)	37 352
Товары отгруженные	-	(1 756 444)	1 727 345	-	(2 715 770)	2 730 722
Расходы будущих периодов	265	(358)	-	399	(366)	-
Итого	**1 729 050**	**(1 767 919)**	-	**2 749 453**	**(2 737 977)**	**-**

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.4.1. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**24 392**	**(754)**	**23 638**	**18 982**	**(534)**	**18 448**	**17 499**	**(586)**	**16 913**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	99	-	99	23	(11)	12	11	(11)	-
авансы выданные[1] - всего	4 437	(524)	3 913	4 970	(2)	4 968	3 426	(147)	3 279
в том числе: по текущей деятельности	4 437	(524)	3 913	4 970	(2)	4 968	3 426	(147)	3 279
под внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	19 856	(230)	19 626	13 989	(521)	13 468	14 062	(428)	13 634
Итого	**24 392**	**(754)**	**23 638**	**18 982**	**(534)**	**18 448**	**17 499**	**(586)**	**16 913**

[1] *Здесь и далее выданные авансы показаны с учетом НДС.*

Прочие дебиторы

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность – всего	**-**	**-**	**-**
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**19 626**	**13 468**	**13 634**
в том числе:			
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам	819	435	74
расчеты с бюджетом по НДС	18 296	12 565	13 331
Расчеты по возмещению материального ущерба	-	-	-
расчеты с подотчетными лицами	-	4	3
другие	511	464	226
Итого	**19 626**	**13 468**	**13 634**

3.4.2. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**48 374**	**72 646**	**-**
Прочие обязательства (ППА по аренде)	48 374	72 646	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**906 821**	**842 314**	**852 615**
в том числе:			
авансы полученные[1]	864 446	810 032	806 605
поставщики и подрядчики	15 515	18 742	37 247
расчеты по задолженности перед персоналом организации	3 161	3 256	4 208
расчеты по налогам и сборам	771	7 411	1 360
расчеты по задолженности перед государственными внебюджетными фондами	8 843	1 633	1 951
прочая	14 085	1 240	1 244
Итого	**955 195**	**914 960**	**852 615**

[1] *Здесь и далее полученные от покупателей и заказчиков авансы отражены без НДС, подлежащего внесению в бюджет.*

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Касса	1 541	2 448	3 618
Расчетные счета	3 113	2 785	3 007
Прочие денежные средства	16	17	13
из них: денежные документы	-	-	-
Итого	**4 670**	**5 250**	**6 638**

Прочие поступления и платежи от текущих операций

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Прочие поступления от текущих операций	**608**	**599**
Поступления от возврата налоговых платежей	-	-
в том числе НДС	-	-
Поступление % по банковским вкладам	220	355
Финансирование ФСС	6	74
Иные поступления	382	170
Прочие платежи по текущим операциям	**(12 074)**	**(5 721)**
Налоговые платежи	(10 437)	(4 347)
в том числе НДС	*(10 188)*	*(4 032)*
Штрафы и пени за нарушение законодательства	(347)	(140)
Расчеты с подотчетными лицами	(141)	(579)
Социальные расходы на персонал	(322)	(79)
Иные платежи	(827)	(576)

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки связанных сторон (с учетом НДС)

(тыс. руб.)

Наименование	Поступления		Платежи	
	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций	**1 782 344**	**2 842 619**	**(61 231)**	**(31 287)**
Прочие связанные	1 782 344	2 842 619	(61 231)	(31 287)
Денежные потоки от инвестиционных операций		**-**	**(493)**	**-**
Прочие связанные общества		-	(493)	-
Итого	**1 782 344**	**2 842 619**	**(61 724)**	**(31 287)**

3.6. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	10	10	10
Резервный капитал	-	-	-
Добавочный капитал - **всего**	-	-	-
прочие источники	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) - **всего**	**(596 228)**	**(519 826)**	**(551 902)**
Итого	**(596 218)**	**(519 816)**	**(551 892)**

Уставный капитал Общества соответствует размеру, определенному Уставом.
Участники ООО «Вторчермет НЛМК Север»:
ООО «Вторчермет НЛМК» (99% уставного капитала)
ООО «НЛМК-Сорт» (1% уставного капитала)

Распределение прибыли
В 2022 году Обществом в соответствии с общим собранием участников распределение прибыли по итогам деятельности прошлых лет не производилось.

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура кредитов и займов

(тыс. руб.)

Виды обязательств	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные обязательства - всего	**26**	**26**	**26**
в том числе:			
займы	26	26	26
Итого	**26**	**26**	**26**

Займы

(тыс. руб.)

Наименование заимодавца	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дочерние и прочие связанные стороны	-	-	-
Итого займов, включая начисленные проценты	**26**	**26**	**26**
в том числе:			
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных займов	26	26	26

[1] *Включая начисленные проценты.*

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочные обязательства - **всего**	**6 889**	**6 857**	**7 982**
в том числе:			
по предстоящим расходам на оплату отпусков	4 901	5 130	6 228
по предстоящим расходам на выплату премий	1 951	1 531	1 717
по незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	37	196	37

3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.9.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от продажи на территории РФ	**1 733 753**	**2 840 653**
в том числе: продукции	1 733 673	2 840 631
услуг	80	22
Итого	**1 733 753**	**2 840 653**

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2020 год
Материальные затраты - **всего**	**1 644 679**	**2 694 539**
в том числе: сырье и материалы	1 559 851	2 598 861
топливо, энергия	25 275	31 430
работы и услуги, выполненные сторонними организациями*	59 553	64 248
Расходы на оплату труда	88 768	87 464
Отчисления на социальные нужды	25 229	25 184
Амортизация	21 522	4 421
Прочие затраты	3 133	17 625
Итого по элементам	**1 783 331**	**2 829 233**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров отгруженных	39 774	(47 334)
Итого расходов по обычным видам деятельности	**1 823 105**	**2 781 899**
справочно: Затраты на капитальный и текущий ремонт	28 412	40 414

** в том числе затраты, связанные с продажей продукции в сумме 20 292 тыс. руб. (за 2021 год – 23 278 тыс. рублей*

3.9.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Излишки ТМЦ и прочего имущества	7 308	462	1 484	27
Курсовая разница	-	209	-	44
Штрафы и пени	-	372	6	469
Прибыль и убытки прошлых лет	74	31 621	104	1 682
Социальные расходы	-	249	-	316
Оценочные резервы	229	(30 225)	1 336	14 708
Расходы на банковское обслуживание	-	3 123	-	10 682
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	164	-	-	-
Расходы по налогам и сборам	-	11	-	8
Прочие	157	240	75	237
Итого	**7 932**	**6 062**	**3 005**	**28 173**

3.10. НАЛОГИ

3.10.1. Формирование текущего налога на прибыль

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	-	33 940
Бухгалтерский убыток до налогообложения	94 901	-
Условный расход по налогу на прибыль (по данным бухгалтерского учета)	-	6 788
Условный доход по налогу на прибыль (по данным бухгалтерского учета)	18 980	-
Постоянные налоговые обязательства	(431)	(3 356)
Отложенный налог на прибыль	18 639	(4 524)
Текущий налог на прибыль	-	4 803
Налогооблагаемая прибыль (по данным налогового учета)	-	24 015
Налогооблагаемый убыток (по данным налогового учета)	93 150	-
Постоянная разница, приводящая к уменьшению налога на прибыль	(10 314)	(17 873)
Постоянная разница, приводящая к увеличению налога на прибыль	8 160	1 092
Налогооблагаемые временные разницы	16 335	(2 180)
Вычитаемые временные разницы	76 860	(21 065)

3.10.2. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и строке 1520 «Кредиторская задолженность» Общество, как налоговый агент, отражает, в том числе, сумму налога, исчисленного по операциям приобретения лома и отходов черных и цветных металлов.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС, исчисленный налоговым агентом (за лом)	51	5 723	530
НДС, исчисленный налоговым агентом (по авансам и предоплатам выданным за лом)	12	32	24
Итого по строке 1220 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**63**	**5 755**	**554**

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по отдельным сегментам деятельности, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
Общество входит в Группу НЛМК, в связи с этим информация по сегментам раскрывается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

3.12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3.12.1. Перечень связанных сторон

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям[1].

Общество контролируется ООО «Вторчермет НЛМК», которое обладает 99,999% доли в уставном капитале Общества.

Информация о бенефициаре Общества, в соответствии с определением этого понятия законодательством РФ, раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НЛМК» за 2022 год (www.nlmk.com).

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также организации и их дочерние общества, на которые руководство Общества оказывают значительное влияние через участие в управлении.

Прочие связанные стороны, с которыми Общество проводило операции в отчетном году и/или по которым имелись остатки по расчетам по незаконченным на отчетную дату операциям

АО «Первая Грузовая Компания»
ООО «Вторчермет НЛМК»
ООО «Вторчермет НЛМК Сибирь»
ООО «Вторчермет НЛМК Центр»
ООО «НЛМК - Сорт»
ООО «НЛМК - Связь»
ООО "НЛМК-ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"
ООО «Центр корпоративных решений» [1]
ПАО «НЛМК»
Благотворительный фонд социальной защиты Милосердие

[1] *До 11.03.2019 ООО «НЛМК – Учетный центр»*

[1] *Полный перечень аффилированных лиц Общества представлен на сайте ПАО «НЛМК» (http://www.nlmk.com)*

3.12.2. Операции со связанными сторонами

Раскрытие операций представляется за период фактического пребывания организаций в составе связанных сторон с учетом НДС.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

Продажи связанным сторонам

(тыс. руб.)

Продажи	За 2022 год					За 2021 год				
	Итого	Продукция, товары	МПЗ, Прочие активы	Услуги	Аренда	Итого	Продукция, товары	МПЗ	Услуги	Аренда
Прочие связанные стороны	1 728 125	1 728 065	-	60	-	2 839 192	2 839 192	-	-	-
Итого	**1 728 125**	**1 728 065**	**-**	**60**	**-**	**2 839 192**	**2 839 192**	**-**	**-**	**-**

Закупки у связанных сторон

(тыс. руб.)

Закупки	За 2022 год						За 2021 год					
	Итого	МПЗ	Товары	Основные средства	Услуги	Аренда	Итого	МПЗ	Товары	Основные средства	Услуги	Аренда
Прочие связанные стороны	52 066	20 562	-	-	19 683	11 821	33 106	1 967	-	-	15 357	15 782
Итого:	**52 066**	**20 562**	**-**	**-**	**19 683**	**11 821**	**33 106**	**1 967**	**-**	**-**	**15 357**	**15 782**

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Прочие связанные стороны	195	-	195	151	-	151	5	-	5
Итого	**195**	**-**	**195**	**151**	**-**	**151**	**5**	**-**	**5**

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие связанные стороны	870 562	816 045	810 652
Итого	**870 562**	**816 045**	**810 652**

Займы, предоставленные связанными сторонами

Общество не получало займы от прочих связанных сторон в 2020-2022 гг.

Операции с основным управленческим персоналом

Основным управленческим персоналом Общества являются Генеральный директор, начальник цеха, начальник отдела заготовки. Информация в отношении основного управленческого персонала о заработной плате и иных видах вознаграждений предоставлена без учета страховых взносов.

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Премии и заработная плата (без учета оценочных обязательств по предстоящим расходам на оплату отпусков)	6 394	6 664
Прочие выплаты	438	187
Итого*	**6 832**	**6 851**

**Отражены выплаты всего персонала, являющегося основным управленческим персоналом в течение соответствующих периодов.*

Какие-либо выплаты долгосрочного характера основному управленческому персоналу Обществом не предусмотрены.

3.13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество по состоянию на 31.12.2022 имеет условный актив в отношении неоконченного судебного разбирательства по делу № 2-646/2022.

Общество по состоянию на 31.12.2022 не имеет условных обязательств.

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество участвует в ряде других судебных разбирательств, являясь истцом или ответчиком. Руководство Общества считает, что обязательства, которые могут возникнуть у него по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на финансовое положение и результаты деятельности.

Поскольку Общество выполняет требования регулирующих органов в части охраны окружающей среды и проводит мероприятия по улучшению экологической обстановки в регионе, в настоящее время не имеется обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде и его исправлением.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Каких-либо существенных событий после 31 декабря 2022 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

Генеральный директор ООО «Вторчермет НЛМК Север» **В.Г. Рыженков**

13 марта 2023 г.

