

Пояснение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование фирмы: Акционерное общество «Уральский завод вторичных металлов»

1.2. Форма собственности: Акционерное общество

1.3. Юридический адрес: 456300, Россия, г. Миасс, Челябинская область, Объездная дорога 4/2.

1.4. Фактический (почтовый) адрес: 456318, Россия, Челябинская область, г. Миасс а/я 1012.

1.5. Дата государственной регистрации: 26.04.2004 г.

1.6. Акционерами являются физические лица:

1.7. Уставный капитал **500 тыс. рублей**. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

1.8. Дочерних и зависимых обществ организация.

1.9. Основным видом деятельности организации является обработка отходов и лома цветных металлов, кроме драгоценных.

1.10. В отчетном периоде аудитором Общества является Аудиторская Консалтинговая группа «Аудит-Право», юридический адрес: 454003 г. Челябинск ул. Чичерина 42-243.

1.11. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность на отчетную дату 50 человек.

1.12. Наличие лицензий и специальных разрешений для осуществления определенных видов деятельности: на осуществление заготовки, хранения, переработки и реализации лома цветных металлов, на осуществление деятельности по сбору, транспортировке, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности, карта постановления на специальный учет в государственной инспекции пробирного надзора Российской государственной пробирной палаты.)

1.13. Ахрамеев Олег Владимирович является членом исполнительных и контрольных органов организации (п.31 ПБУ 4/99).

2. Применяемые способы учета

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.1.1 Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам относятся:

-ОС стоимость за единицу до 100 000 руб.;

-затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 рублей.

2.1.2 Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 г. ФСБУ 25/2018 не применяется.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Предмет аренды признается в качестве ППА по следующим договорам:

-лизинговые;

-по которым предполагается субаренда;

-по которым предусмотрен переход права собственности.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно или ежеквартально в течении срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности;*
- оценочного обязательства на демонтаж.*

Способ амортизации ППА-линейный.

2.1.3 В отчетном периоде строительно-монтажные работы не производились, как собственными силами, так и подрядным.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.4. Бухгалтерский учет в организации осуществляется под руководством главного бухгалтера. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

2.1.5. Нематериальные активы отсутствуют.

2.1.6. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 г. № 1.

Первоначальная стоимость на конец отчетного периода составляет 84 748 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на конец отчетного года 28 411 тыс. рублей (ФСБУ 6);

2.1.7. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

2.1.8 Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.1.9. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.10. При списании материалов и ином выбытии их оценка производится по стоимости единиц материалов и товаров.

2.1.11. Последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов

2.1.12 Для получения кредита для получения оборотных средств в залог передано имущество на сумму 22 341 тыс. рублей;

2.1.13 Предприятие осуществляет закуп запасов по мере необходимости на основное производство и содержание оборудования. Просроченные и неликвидные ТМЦ на балансе отсутствуют. Резерв на обесценение не создавался.

2.1.14. За отчетный период создан резерв на отпускные в сумме 2 405 тыс. рублей

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления, в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.

2.2.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 г. № 1.

2.2.3. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

2.2.4. Списание МПЗ осуществляется по способу средней себестоимости.

2.2.5. Прямые расходы в целях налогообложения совпадают с перечнем прямых расходов в бухгалтерском учете.

2.2.6. Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.2.7. В налоговом учете оценочное обязательство по оплате отпусков создается.

2.2.8. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости равной фактически понесенным расходам по их приобретению.

2.2.9. На конец отчетного периода финансовые вложения отсутствуют.

2.2.10. На конец отчетного периода незавершенные капитальные вложения составили 1 543 тыс. рублей. Это оборудование для переработки кабеля.

3. Анализ финансовых показателей деятельности организации

3.1. Порядок признания выручки (п. 17 ПБУ 9/99);

Выручка от реализации работ, услуг за 2022 год составили 244 534 тыс. рублей.

3.2. Расходы, связанные с реализацией работ, услуг составили 230 919 тыс. рублей.

Коммерческие расходы, включаемые в себестоимость работ, услуг 3 534 тыс. рублей. Управленческие расходы 9 655 тыс. рублей.

Прочие доходы – 14 504 тыс. рублей., прочие расходы составили 11 982 тыс. рублей.

По итогам работы за 2022 год Общество получило прибыль (убыток) в бухгалтерском учете в размере 2 034 тыс. рублей., в налоговом учете – 5 307 тыс. рублей. Расхождения между прибылью в налоговом и в бухгалтерском учете возникли в результате учета расходов, по-разному учитываемых в целях исчисления налога на прибыль.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 13 935 тыс. рублей: покупатели и заказчики – 13 237 тыс. рублей., авансы выданные (поставщики и подрядчики) – 2 930 тыс. рублей., резерв по сомнительным долгам -7 475 тыс. рублей, прочие дебиторы-5 243 тыс. рублей

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 14 762 тыс. рублей.

В том числе кредиты, займы 14 285 тыс. рублей

Резерв сомнительных долгов создавался в бухгалтерском учете.

4. Информация об аффилированных лицах связанных сторонах

У предприятия в 2022 году не было операций с аффилированными лицами. На 31 декабря 2022 года конечным контролирующим бенефициарами Общества являются граждане РФ.

- Воскобойников Виктор Владимирович;

- Каракулов Владимир Леонидович;

-Ахрамеев Олег Владимирович;

-Козлов Сергей Владимирович.

Выплата заработной платы директору осуществляется согласно штатного расписания. Разовых поощрений и социальных выплат не производилось. Годовая сумма составляет 1 206,0 тысяч рублей

5. Информация о событиях после отчетной даты

Внесены изменения в раскрываемую информацию, относящуюся к условиям, существовавшим на отчетную дату, с учетом последних данных об этих условиях, полученных после отчетной даты

В отношении событий, не требующих каких-либо корректив, способных помешать пользователям сделать правильные оценки и принять соответствующие решения, раскрыты следующие данные:

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

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность Российских компаний из различных отраслей.

АО «УЗВМ» расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степени уверенности.

6. Информация о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7. Информация о недобросовестных действиях, способных оказать влияние на деятельность.

Организация выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения. Кроме того, нами не были допущены какие-либо нарушения требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности в случае их невыполнения.

8. Информация о судебных разбирательствах и претензиях

Предъявления к организации претензий, связанных с судебными разбирательствами, не было.

9. Основные риски деятельности. (правовые риски -инфляция, правила таможенного контроля, валютные риски.)

Одним из основных рисков деятельности является конкуренция на сырьевом рынке.

10.Исправление ошибок:

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период показатели статьи бухгалтерской отчетности исказился более чем на 5%.

11.Информация о разработанных правилах внутреннего контроля, в том числе об антикоррупционной направленности.

За функционирование системы внутреннего контроля ответственность принял на себя директор. В 2022 году продолжена работа по совершенствованию системы внутреннего контроля (СВК), включающую в себя систему интегрированного управления рисками хозяйственной деятельности. В рамках СВК установлен процесс контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности со стороны директора.

12. Информация об арендованных помещениях и активах, приобретенных в лизинг.

По состоянию на 31.12.2022 года имеется арендованное имущество:

-Металлическое здание-склад по договору № М2-а 15 от 01.12.2015 года;

-Земельный участок площадью 2 275 кв. метров по договору с Администрацией Миасского городского округа;

- Земельный участок площадью 901 кв. метр по договору с Администрацией Миасского городского округа;

13. Количество акций.

За 2022 год акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных нет; количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично нет. Прибыль, приходящаяся на одну акцию 4 000 рублей.

14. Раскрыть информацию об участии в совместной деятельности (п. 22 ПБУ 20/03):

Договоры о совместной деятельности не заключались

И.О Директора

Ахрамеев О.В.

23 марта 2023 г.

