

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «СибирьВторМет»

за 2022 год

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СибирьВторМет» (далее – ООО «СВМ» или Общество) учреждено в соответствии с действующим законодательством для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Дата государственной регистрации Общества 27.09.2017 года, Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц, ОГРН 1177232027939.

Участниками Общества являются:

- Ялунин Денис Витальевич (доля участия 100%), номинальная стоимость доли 11000 руб.

Общество зарегистрировано по адресу – 625014, Тюменская область, город Тюмень, улица Чекистов, дом № 42, этаж 4, помещение 1

Основными видами деятельности ООО «СВМ» являются:

1. 38.32.3 Обработка отходов и лома черных металлов.

Дополнительными видами деятельности являются:

1. 24.42 Производство алюминия,
2. 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом,
3. 49.41 Деятельность автомобильного транспорта,
4. 38.32.4 Обработка отходов лома цветных металлов и другие.

ООО «СВМ» осуществляет деятельность в соответствии с разрешением, полученным на осуществление отдельных видов деятельности:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
На осуществление деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов	72-ЧЦЛ № 6332 от 04.12.2017г.	бессрочная

1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет в своем составе 3 обособленных подразделений (филиалов):

ООО «СибирьВторМет»

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

№ п/п	Наименование обособленного подразделения (филиала)	КПП	Дата создания	Место нахождения
1.	г. Тобольск, БСИ-2-квартал 3 тер, участок № 11	720645001	2017 год	626150, Тюменская обл, Тобольск г, БСИ-2-квартал 3 тер, участок № 11
2.	г. Тюмень, ул. Тимофея Чаркова, д.11г	720345002	2021 год	625059, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Тимофея Чаркова, д.11г
3.	г. Тюмень, ул. Тимофея Чаркова, д.14г	720345001	2021 год	625059, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Тимофея Чаркова, д.14г
№ п/п	Наименование обособленного подразделения (филиала)	КПП	Дата создания	Место нахождения

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом управления Общества является директор - *Дудолодов Сергей Николаевич*, назначенный в соответствии с уставом.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, являются:

Директор - *Дудолодов Сергей Николаевич*.

Главный бухгалтер — *Копалова Вера Витальевна*.

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества в 2022 году составила 72 чел., списочная численность 80 чел., в 2021 году составила 68 чел., списочная численность 64 чел., в 2020 году составила 62 чел. списочная численность 63 чел., в 2019 году среднесписочная составила 70 чел., списочная численность 66 чел.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «СВМ» составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных

ООО «СибирьВторМет»

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

актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

2.2. Изменения, внесённые в учётную политику Общества на 2022 год.

Начиная с отчетности за 2022 год, вступила в действие Учетная политика, утвержденная приказом №б/н от 31.12.2021 года, что связано с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208Н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, разница которой, отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье «Основные средства» подлежит отражению балансовая стоимость основных средств учитываемых на счете 01 «Основные средства в организации».

Произведено списание балансовой стоимости объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (40 тыс. руб.) на нераспределенную прибыль (убыток). В целях обеспечения сохранности данных активов обеспечен количественный учет.

Активы, не более 40 тыс. руб. за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в бухгалтерском учете обособленно на отдельном счете 10 «Материалы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 для Общества, являющегося арендатором, отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Производится единовременно признание обязательства по аренде на счете 76.07 «Расчеты по аренде» и права пользования активом на счете 01.03 «Арендованные основные средства».

ООО «СибирьВторМет»

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

Чистая стоимость инвестиции в аренду признается в величине равной справедливой стоимости предмета аренды на дату первого применения. Нормы ФСБУ 25/2018 не применялись в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Корректировки на начало года производятся в межотчетный период и не затрагивают показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности с 2022 года корректируются показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды. Детальные аспекты раскрываются в разделе «Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам».

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки, указанной в п.1.3 настоящих пояснений, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

ООО «СибирьВторМет»

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

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Предметы аренды классифицируются Обществом, являющимся арендодателем, в качестве объектов учета операционной аренды. ФСБУ 25/2018 не применяется Обществом к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 (п. 41, 42 ФСБУ 25/2018) и не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, в связи с тем, что:

- договорами аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- у арендатора отсутствует право выкупа имущества по цене ниже справедливой стоимости,

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию;

- все экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество-арендодатель.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

2.4. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения следующих установленных норм, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

ООО «СибирьВторМет»

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

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сроку действия договора.

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее -ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной «безрисковым» методом на основании следующих факторов: ключевая ставка Банка России, плановая инфляция, прочие риски (изменения геополитические, экономические, другие в стране)

Ставка дисконтирования определена по формуле на дату создания ППА, утверждена приказом организации.

Ставка дисконтирования (%) = ключевая ставка Банка России (%) + плановая инфляция (%) + прочие риски (%)

Где:

Ключевая ставка Банка России (%). – ставка на дату создания ППА, число с одним десятичным знаком, %

Плановая инфляция - число с одним десятичным знаком, %

Прочие риски -0,5-2%

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

Стимость ППА погашается посредством начисления амортизации отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа.

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской(финансовой) отчетности Общества, являющейся арендатором, был осуществлен единовременным признанием обязательства по аренде и права пользования активом на основании Реестра договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021.

Проверка на обесценение активов в 2022 году осуществлялось, явных признаков обесценения не выявлено.

2.5. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

ООО «СибирьВторМет»

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

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
 - Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.
- Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости каждой единицы (партии).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней стоимости.

Расходы по доставке (ТЗР) включаются в стоимость материалов.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В связи с применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: закреплён перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода.

По состоянию на 31.12.2022 резерв под обесценение запасов не создавался. Проверка на обесценение запасов в 2022 году осуществлялось, явных признаков обесценения не выявлено.

2.6. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция,

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам деятельности, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости.

Расходы на изготовление продукции, выполнение работ, относящиеся к конкретным видам реализованной продукции (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов реализованной продукции. В остальной части расходы на продажу списываются с распределением их по видам продукции пропорционально объемам реализованной продукции.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

2.7 Задолженность покупателей и заказчиков

ООО «СибирьВторМет»

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

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

2.8 Оценочные обязательства

В 2022 году Общество создавало оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков, которое определяется ежемесячно.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществлена по состоянию на 31 декабря 2022г.

2.9 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1160 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.10 Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, (организационная и управленческая структуры, система внутренней отчетности) для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

Информация по сегментам не раскрывается.

3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» в том числе показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, а также права пользования активом по договорам лизинга.

Информация о праве пользования активом, раскрыта в следующих таблицах

тыс. руб

тыс. руб

ООО «СибирьВторМет»

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

Таблица: Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018				На конец периода с учетом корректировки			
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	
1	2	15	16	17		18	19	20	
Право пользования активом - всего	за 2022г.	-	-	-		64 698	(18 308)	46 390	
	за 2021г.	16 699	(6800)	23 499		23 499	-	23 499	
в том числе: недвижимость	за 2022г.	-	-	-		30 972	(11 636)	19 336	
	за 2021г.	23 499	-	23 499		23 499	-	23 499	
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022г.	-	-	-		-	-	-	
	за 2021г.	-	-	-		-	-	-	
машины и оборудование	за 2022г.	-	-	-		-	-	-	
	за 2021г.	-	-	-		-	-	-	
транспортные средства	за 2022г.	-	-	-		33 726	(6 672)	27 054	
	за 2021г.	(6 800)	(6 800)	-		33 726	-	33 726	
другие виды арендованного имущества	за 2022г.	-	-	-		-	-	-	
	за 2021г.	-	-	-		-	-	-	

3.3. Дебиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2022 год была выявлена и списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 6 тыс. руб.

В связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе дебиторской задолженности учтена величина начисляемых процентов по состоянию на 31.12.2022г. в размере 2 254 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г. – в размере 5 000 тыс. руб.

3.4. Прочие оборотные активы

3.5. Денежные средства

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены платежи в сумме перечисленной оплаты труда сотрудникам, а также сумма налога на доходы физических лиц и страховые взносы во внебюджетные фонды.

3.6. Кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства

По итогам проведенной инвентаризации за 2022 год была выявлена и списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 1 131 тыс. руб. по следующим контрагентам:

1. ООО «МЕГАРЕКС» ИНН 7804416192 в сумме 674 тыс. руб., в связи с истечением срока исковой давности;
2. ООО "МЦС" ИНН 7203360700 в сумме 17 тыс. руб., в связи с ликвидацией организации.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г не выявлена.

В составе прочих долгосрочных обязательств учтены обязательства по аренде в сумме 18 112 тыс. руб. как на 31.12.2022г., в сумме 53 729 тыс. руб. на 31.12.2021г.

3.7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

За 2022 год выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг составила 2 016 825 тыс. руб.

За 2021 год выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг составила 2 808 447 тыс. руб.

В 2022 году произошло закрытие рынков со стороны недружественных стран, переориентация на внутренние рынки излишков произведенного металлопроката заняло длительное время. Образовался профицит металла в России, что в свою очередь привело к снижению объема продаж.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

За 2022 год себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 2 123 973 тыс.руб.

За 2021 год себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 2 673 321 тыс. руб.

3.8. Прочие доходы и расходы

За 2022 год прочие доходы составили 122 547 тыс.руб., прочие расходы составили 47 215 тыс. руб.

За 2021 год прочие доходы составили 28 895 тыс. руб. прочие расходы составили 35 775 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в тыс. руб.:

На 31.12.2022 г. оценочные обязательств составляют 1813 тыс. руб.

На 31.12.2021г. оценочные обязательств составляют 708 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. оценочные обязательств составляют 549 тыс. руб.

3.10. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2022 г составляет 11 тыс.руб., на 31.12.2020 - 11 тыс.руб., на 31.12.2019г. – 11 тыс.руб.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2022 г составила 129 612 тыс. руб., на 31.12.2021г. 161 582 тыс. руб., а с учетом корректировок 167 564 тыс. руб., на 31.12.2020г. 64 560 тыс. руб.

В связи с изменением учетной политики и переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 была отражена корректировка балансовой стоимости ОС в межотчетном периоде на сумму 5 981тыс. руб. с отнесением на нераспределенную прибыль (убыток).

За отчетный год сумма чистого убытка составила – (37 951) тыс. руб., за 2021 сумма чистой прибыли составила – 97 022 тыс. руб. В связи со снижением объема продаж произошло снижение выручки, условно-постоянные расходы при ведении хозяйственной деятельности увеличились, это явилось основной причиной получения отрицательного финансового результата (убытка) в 2022 году.

В 2022 году прибыль Общества не распределялась и дивиденды не выплачивались.

3.11. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета в бухгалтерском балансе отражены следующие корректировки:

- при переходе на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020

- при переходе на ФСБУ 25/2018: в бухгалтерской (финансовой) отчетности корректировки не осуществлялись в связи с отсутствием соответствующих активов и обязательств для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021.

ООО «СибирьВторМет»

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

Корректировки и операции согласно Учетной политики отражаются в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

Корректировки «межотчетного» периода по состоянию на 31.12.2021г. приведены в следующей таблице:

Наименование показателя (код строки)	На 31 декабря 2021 г.			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Основные средства (строка 1150)	106 572	29 101	135 674	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018
Отложенные налоговые активы (строка 1180)	143	5 367	5 510	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018
Итого по разделу I (строка 1100)	140 312	34 468	174 780	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018
Прочие оборотные активы (строка 1260)	3 785	5 324	9 109	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018
Итого по разделу II (строка 1200)	359 686	5 324	365 010	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018
Строка 1600 «БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)»	499 998	39 792	539 790	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018
Нераспределенная прибыль (строка 1370)	161 583	5 981	167 564	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018
Итого по разделу III (строка 1300)	161 594	5 981	167 575	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)	6 878	6 867	13 745	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018
Прочие обязательство (строка 1450)	21 785	26 944	48 729	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018

ООО «СибирьВторМет»

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

Наименование показателя (код строки)	На 31 декабря 2021 г.			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Итого по разделу IV (строка 1400)	28 663	33 812	62 475	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018
Строка 1700 «БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)»	499 998	39 792	539 790	изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018

Общество является Арендатором в рамках договоров аренды, классифицированных признаком ФСБУ 25/2018. В состав арендных платежей за право пользования предметом аренды в течение срока аренды включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды. Переменные арендные платежи по данным договорам отсутствуют.

В Отчете об изменениях капитала корректируются показатели за 2021г.

тыс.руб.

Код строки отчета за 2021г.	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
3200	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	161582	5982	167564
3600	Чистые активы (на 31 декабря 2021г.)	161582	5982	167564

На данные суммы откорректированы вступительные остатки взаимосвязанных показателей других форм прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности, связанных с отражением основных средств, дебиторской задолженности, прочих долгосрочных обязательств и нераспределенной прибыли (чистого убытка).

3.12. Государственная помощь

Государственная помощь обществу в 2022 году, 2021 году, в 2020 году не предоставлялась.

3.13. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2022 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

3.14. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются:

- учредитель: Ялунин Денис Витальевич
- единоличный исполнительный орган: с 04.02.2020 года по текущую дату - Дудолодов Сергей Николаевич.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, приведена ниже:

Общая сумма дохода (з/плата) Дудолодова Сергея Николаевича в 2022 г. составила 527 тыс.руб., в 2021 году составила 206 тыс. руб., в 2020 году составила 143 тыс. руб.

Ялуниным Денисом Витальевичем обществу были выданы займы в 2021 г. в сумме 9 500 тыс.руб., который погашен частями сумма 2 000 тыс.руб. в 2021 г., сумма 7 500 тыс.руб. в 2022 г.

Отгрузки связанным сторонам

В 2022-2021 г.г. Обществом не были оказаны услуги связанной стороне.

Закупки у связанных сторон

В 2022-2021 г.г. Обществом не были приобретены услуги у связанной стороны.

3.15. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор, главный бухгалтер и прочие руководители.

В 2022 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 5 751 тыс. руб. (в 2021 году – 2 334 тыс. руб.). В состав краткосрочных вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

3.16. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намеренно осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

3.17. Раскрытие информации по имуществу полученному в лизинг.

Имущество, приобретённое обществом по договору лизинга, учитывается на балансе лизингополучателя – Общества.

Лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга учитываются равными частями ежемесячно, а именно 947 тыс. руб. (в том числе НДС 20%)

3.18. События после отчетной даты

В ООО «СВМ» после отчетной даты 31.12.2022г.:

- не была произведена и не планируется продажа активов;
- не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов;
- не имела место и не планируется реконструкция;
- не появились долговые обязательства, не были заключены соглашения о слиянии или ликвидации и не планировались подобные сделки;
- не планируется существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;
- не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств;
- не планировалось каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;
- не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики организации и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности организации.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деятельности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество рассматривает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект от которого в настоящий момент невозможно оценить с достаточной степенью уверенности.

Геополитическая ситуация в России является в высшей степени нестабильной: со стороны иностранных государств введены санкции в отношении Российской Федерации, на территории Украины проводится специальная операция. Данные события не приводят к сокращению деятельности Общества и не вызывают значительных сомнений в способности осуществлять деятельность Обществом как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительному сокращению балансовых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.19. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Руководство ООО «СВМ» полагает о том, что у Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные, кредитные, правовые, страновые, региональные, репутационные риски хозяйственной деятельности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.20. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Поручительства Обществом в 2022 и 2021 году не выдавались и не получались. Условные обязательства по состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. и на момент составления отчетности отсутствуют.

3.21. Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства. Процедуры правового характера.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «СВМ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Крупные судебные разбирательства и случаи исполнительного производства на отчетную дату отсутствуют.

3.22. Информация о бенефициарных владельцах

Собственниками Общества (конечный бенефициар) по состоянию на 31.12.2022г. являются:

Ялунин Денис Витальевич - 100% уставного капитала Общества.

3.23. Основные изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Обществом не планируется внесение существенных изменений в Учетную политику на 2023 год.

Генеральный директор



/Дудолодов С.Н./

30 марта 2023 г.