

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах

ООО «СЛС»

за 2022 год

1. Общие сведения

I. Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности.

1.1. Общество с ограниченной ответственность «СЛС» (далее Общество) зарегистрировано Межрайонной ИФНС по г. Санкт-Петербургу 05.06.2015 года, ИНН 7838039087, КПП 781101001, ОГРН 1157847198651.

Место нахождения Общества: 192019 г. Санкт-Петербург, ул. Седова 11 лит, А оф. 905

Численность работающих Общества на 31.12.2022 г. составила 11 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

- заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов и цветных металлов;
- сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV классов опасности.

Согласно учредительным документам основной вид экономической деятельности по ОКВЭД 38.323 обработка отходов и лома черных металлов. Дополнительные виды деятельности Общества в 2022 году:

- Торговля оптовая отходами и ломом ОКВЭД - 46.77
- Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами ОКВЭД - 46.76

В отчетном периоде Общество действовало на основании редакции Устава утвержденным Решением Единственного участника № 3 от 13.07.2017 года, с последующими изменениями и дополнениями, внесенными на основании Решений Единственного участника.

Согласно п. 4.1 Устава Общества размер уставного капитала составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Сумма Уставного капитала не изменялась и на 31.12.2022 составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

С 02.09.2020 доля в Уставном капитале ООО «СЛС» обременена залогом в пользу ПАО «Банк «Санкт-Петербург», ОГРН-1027800000140 ИНН - 7831000027 по следующим Договорам о залоге доли в уставном капитале (с учетом заключенных дополнительных соглашений):

- договору залога доли в уставном капитале от 26.08.2020 № 78/29-W78-2020-9254.

1.2. Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- Общее собрание участников общества

10 июля 2022 года были внесены изменения к Уставу единоличный исполнительный орган общества (Директор, Директора,

- Управляющая организация, Управляющий индивидуальный предприниматель (Управляющий) избирается общим собранием участников общества сроком на 1 (один) год. Временно исполняющий обязанности

Функции единоличного исполнительного органа Общества с 01 января 2022 года по 09 июля 2022 года были возложены на Ртищева Антона Викторовича (Решение Единственного участника от 13.06.2017 № 2)

Решением № 35 от 10 июля 2022 года назначен на должность Временно исполняющего обязанности Директора Голуб А.Г.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводился за 2019,2020,2021 годы. В качестве аудиторской организации выбрано ООО «АК Геркос» (ИНН 7801674212)

Общество будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и (или) необходимость в существенном сокращении своей деятельности или ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

II. Связанные стороны.

В соответствии с требованиями действующего законодательства (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н) по состоянию на 31 декабря 2022 г. связанными сторонами признаются следующие лица:

Голуб Алексей Григорьевич	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 40 %
Шишков Сергей Михайлович	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 60 %
ООО «Экорусметалл» (ИНН 4713008352)	ООО «СЛС» участник Общества ООО «Экорусметалл»; обладающий долей в уставном капитале в размере 100 %
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БАНК "САНКТ ПЕТЕРБУРГ" (ОГРН 1027800000140)	Залогодержатель 100 % долей в Уставном капитале ООО «СЛС». Лицо, осуществляющее распоряжение всеми правами Участников ООО «СЛС». Номер договора залога доли в уставном капитале: 78/29-Н/78-2020-9-254, дата договора залога: 26.08.2020, дата регистрации договора: 02.09.2020.

К основному управленческому персоналу Общество относит лиц, занимающих следующие должности:

- ВРИО директора Голуб А.Г.

В отчетном периоде ООО «СЛС» проводило операции со связанными сторонами в следующем объеме

Наименование связанной стороны	Характер отношения	Виды операций, руб.								Кредиторская задолженность на конец периода, руб.	Дебиторская задолженность	Обязательства выданные	Обязательства полученные	Форма расчетов
		Приобретение товаров, работ, услуг с НДС, руб.	Продажа товаров, работ, услуг с НДС, руб.	Получение кредитов, руб.	Погашение кредитов и процентов, руб.	Начисление процентов, руб.	Командировочные расходы, руб.	Оплата труда, руб.	Страховые взносы, руб.					
ООО "ЭКОРУСМ ЕТАЛД"	Контролирующее лицо (учредитель с 12.02.2020 доля - 100%)	27 037 375,34	1 019 862 722,89							14651493	28127944 4,1	23909752 68		безналичные расчеты , взаимозачеты
Голуб Алексей Григорьевич	Единоличный исполнительный орган, и Участник ООО "СЛС" ,с 13.01.2020 г. Доля 40%						243 733,07	25023 98,51	435 814					безналичные расчеты
Публичное Акционерное Общество «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	Залогодержатель 100% доли в Уставном капитале ООО «СЛС»			14 050 000,00	232609 58,68	-				25173904 1,3				безналичные расчеты

III. Существенные аспекты учетной политики

1. Учетная политика

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 110 от 31.12.2020 г.

Общие принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов, в том числе:

Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);

Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106 н в редакции изменений от 27.04.2012);

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 3 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Учётная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособлено от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по формам, рекомендованным для применения Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 г. № 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, раскрыты все существенные показатели. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствовала неопределенность в отношении событий и

условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций несет ВРИО Директора Общества,

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, раскрыты все существенные показатели.

2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период, может повлиять на достоверность отчетности и на принятие экономических решений пользователями при использовании ими бухгалтерской отчетности, составленной за этот период.

Общество признает ошибку существенной, размер которой к общему итогу (валюте баланса) за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов.

За 2022 год существенных ошибок у Общества не обнаружено.

3. Инвентаризация

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводилась 05 декабря 2022 г (Приказ о проведении инвентаризации от 22.11.2022 № 119/ИНВ). Инвентаризация в целом по организации проводилась по состоянию на 31.12.2021 г. (Приказ о проведении инвентаризации от 22.11.2021 № 120/ИНВ) подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) с 01.01.2020 года балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Постоянные и временные разницы формируются в каждом документе, подтверждающим факт хозяйственной деятельности, с отражением данных разниц.

В конце месяца формируется регистр Расчет отложенного налога, в котором рассчитывается условный расход (УР) или условный доход (УД) в корреспонденции со счетом 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» по счетам:

- 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль»;
- 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль».

В выше указанном регистре производится отражение отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства, постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода в корреспонденции со счетом 68.04.2 по счетам:

- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- 99.02.3 «Постоянный налоговый расход (доход)».

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета, формируется регистром Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

В целях перехода с затратного на балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц формируется справка-расчет «Отложенный налог на прибыль» за Январь 2022 с помощью которой проверяется необходимость ретроспективного пересчета показателей баланса 2021 года в 2022 году. Показатель отчетности, а также сумма ошибки считается существенным и требует ретроспективный пересчет, если его удельный вес в общей сумме составляет 5 % и более от валюты баланса. Если расхождения существенны, требуется ретроспективный пересчет.

Указанные суммы отражены в отчете о финансовых результатах Общества.

IV. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

1. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, Методическими указаниями по учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния пригодного к эксплуатации. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных организацией.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями п.20 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

В учетной политике не предусмотрена переоценка основных средств.

Объекты основных средств отражены в отчетности по остаточной стоимости.

Стоимость основных средств, отраженная по строке 1150 бухгалтерского баланса, включает в себя:

Основные средства	Сумма на 31.12.2022. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021. тыс. руб.
Основные средства в организации	53	16
итого	53	16

Состав основных средств Общества в 2022 году представлен персональными компьютерами в сборе, ноутбуками. Наличие и движение основных средств Общества в 2022 году, информация о накопленной амортизации представлены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

2. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов, товаров, готовой продукции с 2021 года в Обществе осуществляется в соответствии с правилами ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках на 31.12.2022 г. материально-производственных запасов, товаров на складе, готовой продукции, товаров отгруженных, затрат по незавершенному производству.

Запасы для управленческих нужд признаются расходами в периоде, в котором они были понесены.

Запасы списываются по средней себестоимости.

Стоимость запасов в виде сырья, материалов, расходов на незавершенное производство и других аналогичных ценностей раскрыта в таблице:

Структура запасов	2022 г. (тыс. руб.)	2021 г. (тыс. руб.)
Материалы для хозяйственной деятельности	1	1
Товары для перепродажи	599	62 134
Прямые затраты, связанные с приобретением товаров	22	593
ИТОГО	622	62 728

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) - таблицы 4.1-4.2.

3. Дебиторская, кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности согласно Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность

Обществом в 2022 году было принято решение об отражении сумм перечисленных авансов и предварительной оплаты, связанных с приобретением лома цветных металлов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, без вычета суммы НДС с авансов выданных.

Таким образом, структура дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Показатели	Сумма на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	304 034	236 093
Покупатели и заказчики	255 347	191 465
Авансы выданные	359	7 045
Прочая дебиторская задолженность, в том числе	48 328	37 583
- налоги и сборы, страховые взносы	905	
- прочие дебиторы	38640	
- Резерв по сомнительным долгам	8783	

Предприятием в отчетном году создаются резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за товары и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности). Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется следующим образом:

определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);

отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На 31.12.2022 г. сумма резерва по сомнительным долгам составляет 8 782 682, 50 рублей.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2022 год и сопоставимые периоды представлена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ по заполнению бухгалтерского баланса и годовой отчетности кредиторская задолженность по строке 1520 отражается за вычетом суммы НДС с авансов полученных. Структура кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Показатели	Сумма на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:	69 926	49 994
Поставщики и подрядчики	68 456	48 530
Авансы полученные	237	
Задолженность по оплате труда	622	783
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	592	652
Прочие кредиторы	19	29

Наличие кредиторской задолженности на 31.12.2022 г., ее изменение за отчетный год и сопоставимые периоды раскрывается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4. Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие суммы:

Показатели	Сумма на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
Расходы будущих периодов (расходы на страхование)	0	0
НДС по арендным обязательствам (лизинг)		
ИТОГО	0	0

5. Информация об оценочных обязательствах

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение);

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу. Предполагаемый срок исполнения оценочных

обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Корректировка оценочного обязательства на предмет выполнения производится один раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Оценочные обязательства Общества

Оценочное обязательство	Сумма на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
Резервы предстоящих отпусков	1 280	1 724

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу

Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу учитывается заемщиком (Предприятием) в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика (Предприятия) заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Займы и кредиты, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 (триста шестьдесят пять) дней. При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты.

Дополнительные расходы по кредитам учитываются обособленно и отражаются как прочие расходы, по мере их возникновения.

В 2018-2022 годах Общество заключило с ПАО «Банк «Санкт-Петербург» следующие кредитные договора на пополнение оборотных средств:

Наименование банка/гаранта/ поручителя	Вид Обязательства	Номер договора	Дата заключения договора/начал а обязательства	Дата погашения по договору/ срок окончания обязательства	Сумма по договору, тыс. руб.	Процентная ставка по договору	Общая сумма задолженности по обязательству на дату	евро	тыс. руб.
строка 1410 «Бухгалтерского баланса»									
строка 1510 «Бухгалтерского баланса»									
Банк Санкт-Петербург	кредит	0132-19-006177	21.02.19	18.02.22	150000,00	7,75 %			126739
Банк Санкт-Петербург	кредит	0132-19-054022	12.12.19	11.12.22	75000	7,75 %			75000
Банк Санкт-Петербург	кредит	0132-21-026548	23.08.18	20.08.21	50 000	7,75 %			50 000

Структура заемных средств по состоянию на 31.12.2022 г. выглядит следующим образом:

	31.12.2021	Привлечено Заемные средства	Погашено Заемные средства	Начислено проценты	Уплачено проценты	Остаток задолженности на 31.12.2022
Долгосрочные (1410)	43 950					
Кредитные средства	43 950					
Проценты по кредитам						
Краткосрочные(1510)	217000	14 050	23 261			251 739
Кредитные средства	217000	14 050	23 261			251 739

Начиная с 01.01.2022 года ПАО «Банк «Санкт-Петербург» приостанавливает начисление процентов за пользование кредитами № 0132-19-054022 от 12 декабря 2019 года, № 0132-19-006177 от 21 февраля 2019 года, № 0132-21-026548 от 25 мая 2021 года.

6. Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н. В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;

- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- прочие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе сложилась следующая структура финансовых вложений:

Наименование финансового вложения	Тип вложения (вложение в УК, депозит, займ, облигация, вексель и т.д.)	Номинальная стоимость на дату возникновения	Фактическая стоимость приобретения,	Дата возникновения	Дата	Ставка	Характеристи ка эмитента
Договор 6/н от 30.01.2020 с EFM HOLDING KOOLI TEE 19 TALLINN EE	100 % доли Уставного капитала ООО «Экорусметалл»	75 849	48 073	30.01.2020			ООО "ЭКОРУСМЕТАЛЛ" ИНН 4713008352 - вид деятельности в 2022 году по ОКВЭД 38.324 - Обработка отходов и Лома цветных металлов.
Уступка права требования 168 от 30.11.2021 г.	Задолженность 000 «Экорусметалл» перед 000 УК «Форсаж»	2717	2717	30.11.2021			ООО "ЭКОРУСМЕТАЛЛ" ИНН 4713008352 вид деятельности в 2022 году по ОКВЭД 38.32.4
Договор займа 176 от 08.07.2022	Договор займа	2400	2400,00	08.07.2022			Ртищев А.В.
итого		53 190					

V. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

1. Информация о доходах Общества от обычных видов деятельности

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, вне зависимости от фактического погашения дебиторской задолженности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- •доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности:

- реализация лома
- реализация сульфата натрия
- реализация полипропилена
- реализация свинца
- оказание услуг.

В бухгалтерском учете Общества выручка признается при наличии следующих условий:

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

Выручка по Обществу за 2022 год составила 1 026 397 тысячи (Один миллиард двадцать шесть тысяч триста девяносто семь тысяч) рублей. Данная сумма отражена в Отчете о финансовых результатах формы № 2 по строке 2110.

В таблице приводится расшифровка выручки от продаж по видам:

Выручка нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг без (НДС)	ОКВЭД	За 2022 год (тыс. руб.)	За 2021год (тыс. руб.)
Лом свинцовый	46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом»	985 400	1 819 008
Полипропилен	46.76 «Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами»	9 465	30 577
Сульфат натрия	46.75 «Торговля оптовая химическими продуктами»	3 653	5 934
Свинец	46.72 «Торговля оптовая металлами и металлическими рудами»	16 404	122 814
Лом алюминия	46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом»		21
Лом меди	46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом»		
Услуги	49.20.9 «Перевозка прочих грузов»	9 771	2599

Прочие товары	46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами	1704	0
итого		1 026 397	1 980 953

2. Информация о расходах Общества от обычных видов деятельности

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33 н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Общехозяйственные расходы, возникающие в процессе использования материальных, трудовых и иных ресурсов для нужд управления Обществом и его содержания и не имеющие прямого отношения к производству продукции (работ, услуг), учитываются на счете бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу». Они списываются ежемесячно на счет 90.07.1 «Расходы на продажу» в соответствии с утвержденной методикой, закрепленной в Учетной политике Общества.

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В таблице приводится расшифровка себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) с учетом управленческих расходов по элементам затрат:

	За 2022 год	За 2021 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) с учетом управленческих расходов по элементам затрат, всего	963 571	1 960 490
В том числе по элементам затрат:		
Себестоимость реализованных покупных товаров	963 571	1 903 211
Лом свинцовый	935 500	1 750 918
Полипропилен	9 014	26 126
Сульфат натрия	1770	4221
Свинец	16253	121946
Прочие товары	1034	
Транспортно-заготовительные расходы	20 756	2 2751
Расходы на оплату труда	21 940	232 83
Отчисления во внебюджетные фонды	4705	9 56
Материальные затраты	260	707
Амортизация	25	1 534
Прочие затраты	3823	4 240

3. Прочие доходы и расходы

■ В состав прочих доходов включены:

Показатели	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс.руб.
Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств		8922
Доходы в виде сумм восстановленных резервов (оплата отпусков)	6	11
Доходы от покупки валюты	1	14
Курсовые разницы	16 826	7146
Реализация ОС		2917
Уступка права требования		15500
Прочие доходы	23 598	176
итого	40 431	34686

■ В состав прочих расходов включены:

Показатели	За 2022 год (тыс. руб.)	За 2021 год (тыс. руб.)
Реализация права требования по договору цессии		14965
Штрафы , пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате		8798
Комиссия за снятие наличных денежных средств	3 251	4224
Курсовые разницы	31	4158
Расходы на услуги банков	337	476
Представительские расходы	108	434
Членские взносы в ассоциации		300
Государственная пошлина	67	146
Прочие расходы	31 893	57
итого	35 687	33 623

4. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Налог на прибыль

По данным налогового учета за 2022 год получен убыток в размере 1 198,00 тыс. руб. (2021 год прибыль 1 186,00 тыс. руб.). Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021 год составила -1 079 тыс. руб. На расчёт налога на прибыль повлияли следующие факторы:

1. Отложенный налог на прибыль сформировался в 2022 году за счет:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Изменения временных разниц в отчетном периоде	-370
Изменения правил налогообложения или ставок налога	
Признания или списания ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в будущем	

2. За период 2022 года величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02), представлены в следующей таблице:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	-356
Постоянный налоговый расход	-14
Налоговая ставка, %	20

3. Сумма постоянных разниц в 2022 году составила 14 тыс. руб. (2021 год — 144 тыс. руб.). Данные разницы возникли в результате различных подходов признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, расшифровка которых представлена в следующей таблице:

Наименование расходов	Постоянная разница, тыс. руб.	ПНО, тыс. руб.
НДС не принимаемый к вычету		
Членские взносы	200	40
Представительские расходы (не принимаемые в НУ)	264	53
Прочие расходы	1	-
итого	465	

4. В расчете текущего налога на прибыль была учтена сумма временных разниц. При этом сумма отложенного налога на прибыль на начало 2021 года составила 167 тыс. руб., а на конец 2021 года -3 тыс. руб. Данные временные разницы возникли из-за различных подходов признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по начисленным суммам амортизации основных средств, сумм резервов по неиспользованным отпускам и предстоящих расходов по сомнительным долгам, расшифровка которых представлена в следующей таблице:

Наименование объекта учета	На начало 2022 года, тыс. руб.		На конец 2022 года, руб. тыс.	
	Отложенный актив	Отложенное обязательство	Отложенный актив	Отложенное обязательство
Отложенные курсовые разницы				602
Основные средства		3		11
Убытки прошлых лет			240	
итого		3	240	613
Отложенный налог на прибыль на	-3		-373	
Отложенный налог на прибыль за текущий период	-370			

VI. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2021 год соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11 н.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств все денежные средства и их эквиваленты. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в тех случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам; - перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета.

Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей используется забалансовый счёт 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Аналитический учет по счету 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" ведется по каждому выданному обеспечению.

По состоянию на 31.12.2022 года на сч. 009 числится:

Договор	На 31.12.2022
Договор поручительства 01 19-16-000478-1 от 15.10.2020	23 765 103,00
Договор поручительства 0 1 19-12-000113-1 от 15.10.2020	804 852 380,48
Договор поручительства 01 19-12-001123-1 от 15.10.2020	6 047 243,62
Договор поручительства 01 19-13-000102-1 от 15.10.2020	34 267 713,84
Договор поручительства 01 19-13-000165-1 от 15.10.2020	363 188 826,00
Договор поручительства 0 1 19-13-001816-1 от 15.10.2020	190 483 650,00
Договор поручительства 01 19-15-001804-1 от 15.10.2020	36 282 600,00
Договор поручительства 01 19-16-002510-1 от 15.10.2020	362 826 000,00
Договор поручительства 01 19-16-002511-1 от 15.10.2020	207 990 004,50
Договор поручительства 01 32-19-000746-4 от 15.10.2020	82 007 746,65
Договор поручительства 01 32-19-000745-4 от 15.10.2020	205 000 000,00
Договор поручительства № GRO 132-0179-20-1 от 02.11.2020	5 410 951,00
Договор поручительства № OM 132-0179-20-1 от 02.11.2020	68853049,00
Итого	2 390 975 268,09

1. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Сумма, тыс. руб.
- Оплата труда за отчетный период	2289,00
- Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	214,00
- Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	436,00
Долгосрочные вознаграждения	
Итого вознаграждений	2503,00
Итого начислений на вознаграждения	436,00

Оплата труда основного управленческого персонала в отчетном году, производилась ежемесячно в соответствии с трудовыми договорами и штатным расписанием. Иных выплат, не предусмотренных трудовыми договорами, не производилось.

Оплата ежегодного отпуска производилась в соответствии с трудовым законодательством РФ.

Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в Обществе не предусмотрено.

2. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результат деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствуют.

3. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не объявляло о прекращении какого-либо вида деятельности.

4. Чрезвычайные факты

За отчетный период чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не зафиксировано.

5. Условные активы и обязательства

В деятельности общества отсутствуют условные активы и условные обязательства.

ВРИО директора



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized capital 'A' followed by a horizontal stroke.

А.Г. Голуб