Общество с ограниченной ответственностью

"Вторичные ресурсы Сибири"

625000, г. Тюмень, ул. Республики, 61 оф. 407
Обособленное подразделение: 644031, г. Омск,
ул.10 лет Октября, д.219
тел/факс (3812) 36-26-55

ИНН/КПП 5504216495/720301001
Р/с 40702810200830001247
В ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» г. Владивосток
БИК 040507803
К/с 30101810200000000803

Исх № 129 от 29 марта 2023 г.

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
по финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год, закончившийся 31.12.2022

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Вторичные ресурсы Сибири»» (далее по тексту – ООО «ВРС», Общество) за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб.

1. Общая информация

ООО «ВРС» учреждено 22.12.2009 г, зарегистрировано ИНФС №2 по ЦАО г. Омска, свидетельство серии 55 № 003361885 от 30.12.2009 г. под номером 1095543041660, присвоен ИНН 5504216495.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.
Устав общества утвержден Решением №1 единственного участника от 22.12.2009 г

Филиалов и представительств не имеет.

Юридический/почтовый адрес : 625000, г. Тюмень, ул. Республики,61 офис 407/644001, г. Омск, ул. 20 лет РККА,13/1

Единственным участником Общества является Вадим Владимирович Зотов (доля участия – 100%) и, следовательно, отвечает признакам бенефициарного владельца и является им.

Единоличный исполнительный орган Общества: Директор.

В 2022 году и по настоящее время директором Общества является Вадим Владимирович Зотов (назначен решением № 1 единственного участника от 22.12.2009 г., полномочия директора продлены на три года, начиная с 22.12.2021 г.).

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется директором

Основными видами деятельности Общества являются:
Основной ОКВЭД- 46.72.21
Деятельность осуществляется на основании лицензии № 000030 от 18.11.2014 г.

Основной вид деятельности предприятия – Торговля оптовая черными металлами в первичных формах кроме драгоценных.
Предприятие применяют общую систему налогообложения и является плательщиком НДС.
Штатная численность работающих по состоянию на 31.12.2022 года – 39 человек.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерскй отчетностти.

Основа составления отчётности
Бухгалтерская отчётность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н ,а также Учётной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 31.12.2014 г..
Учет на предприятии ведется в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Допущение непрерывности деятельности
Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина от 17.09.20 № 204н. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, относятся на расходы текущего периода единовременно, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 100 тыс. руб., учитываемых на забалансовых счетах, при их поступлении организован контроль за их движением.
Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью и с учетом на основании технических характеристик. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете 001, по стоимости определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом. Учет таких основных средств осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для их сохранности.
Учет прав пользования арендованных основных средств (ППА) ведется на балансовом счете 01.03. Амортизация ППА начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету ППА и прекращается в месяце, следующем за месяцем выбытия.

Материально-производственные запасы
Материалы принимались к учету по фактическим затратам и списывались в производство по средней себестоимости.

Порядок признания выручки организации.
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

– организация 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; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы
Порядок признания управленческих расходов: используется метод учета затрат «Директ-Костинг»: затраты, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков
Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Иное
Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.
Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.
Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для осуществлении хозяйственной деятельности.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.
Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.
Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.
Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах в зависимости от их экономической сущности.

3.Изменения в учетной политике на 2022 год

Изменения учетной политики на 2022 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.
Изменений учетной политики на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, не было.
Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.
Основные изменения в учетной политике на 2022 год связаны с обязательным применением с 2022 года новых ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются альтернативно, то есть по каждому договору лизинга на 31.12.2021 (конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018) отражено право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. В целях применения п.50 ФСБУ 25/2018 стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными лизинговых платежей. В связи изменением учетной политики на 2022 год, связанным с принятием ФСБУ 25/2018, в 2022 году произошли изменения вступительных остатков.
Основные корректировки, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018, отраженные на 31.12.2021 (конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018), описаны в разделе 4 настоящих пояснений.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативно, тоесть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 (на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.
В связи изменением учетной политики на 2022 год, связанным с принятием ФСБУ 6/2020, в 2022 году произошло изменение балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 (на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)).

Основные корректировки, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, отраженные на 31.12.2021 (конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 6/2020), описаны в разделе 4 настоящих пояснений.

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

Изменение стоимости остатков по бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2020 г. и показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г. не производилось.

В связи изменением учетной политики на 2022 год, связанным с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, в 2022 году произошли изменения вступительных остатков по состоянию на 31.12.2021г.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	48 024	(4 028)	43 997
Отложенные налоговые активы	1180	858	370	1 229
Итого по разделу I	**1100**	**49 535**	**(3 657)**	**45 878**
БАЛАНС	**1600**	**454 202**	**(3 657)**	**450 545**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	103 698	(1 103)	102 594
Итого по разделу III	**1300**	**103 708**	**(1 103)**	**102 604**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 311	95	1 405
Прочие обязательства	1450	41 718	(2 648)	39 070
Итого по разделу IV	**1400**	**125 089**	**(2 554)**	**122 535**
БАЛАНС	**1700**	**454 202**	**(3 657)**	**450 545**

5. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлены в Приложении к Пояснениям (Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».).

В 2022 году Обществом применены положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество по договорам лизинга, в котором выступает лизингополучателем. На конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, признано право пользования активом и обязательство по аренде. В целях применения п.50 ФСБУ 25/2018 стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Поскольку в данном периоде общество не привлекало заемные средства, то ставка дисконтирования определена в размере 9%, так как Ключевая ставка ЦБ РФ составляла 8,5 процентов годовых.

Лизингодателями являются ООО "Регион Групп Лизинг", а также АО «ВТБ Лизинг»

ППА по договорам лизинга по состоянию на 31.12.2022

№	Договор	Объект	Первоначальная стоимость ППА, руб	Амортизация ППА, руб	Балансовая стоимость ППА, руб
1	договор финансового лизинга 7612/230721 от 23.07.2021	Экскаватор-перегружатель Terex Fuchs MHL 340 55AB8625	24201815,40	3499057,68	20702757,72
2	договор лизинга АЛ 191034/01-21 ОМС от 16.07.2021	Специальный автомобиль металловоз с КМУ 5908АН	6469117,65	935294,16	5533823,49
3	договор лизинга АЛ 191034/02-21 ОМС от 16.07.2021	Специальный автомобиль-металловоз с КМУ 5908АН	6547058,82	9935294,16	5611764,66
	Итого		37217991,87	5369646,00	31848345,87

Начислены процентные расходы за 2022 г. в сумме 2 070 147,54 руб

6. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении к Пояснениям (Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге».).

Резерв под обесценивание товарно-материальных ценностей не создавался.

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен НДС не предъявленный к вычету на 31.12.2022 г.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность сложилась из задолженности покупателей и авансов, уплаченных поставщикам.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложении к Пояснениям (Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»).

9. Денежные средства и их эквиваленты

По строке баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена сумма остатка денежных средств на расчетных счетах.

Все поступившие в 2022 году денежные потоки связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства. Денежные потоков, связанные с расширением масштабов деятельности Общества в 2022 году не поступали.

10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества равен 10 000 руб. Уставный капитал сформирован полностью.

11. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством по предприятию на 31.12.2022 года является резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 2 089 тыс.руб.

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат; информация об увеличении величины оценочного обязательства представлена в Приложении к Пояснениям (Таблица 7.- «Оценочные обязательства»).

12. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Приложении к Пояснениям (Таблица 5.3.- «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»).

13. Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет положение ПБУ 18/02. С учетом начисленного налога на прибыль в распоряжении предприятия остается чистая прибыль в сумме 19 550 тыс.руб., которая сформировалась с учетом следующих факторов:

Наименование показателя	Сумма (тыс.руб.)
Прибыль до налогообложения	24738
Налог на прибыль, в т.ч.:	(5185)
Текущий налог на прибыль	(2628)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч:	(2561)
Прочее	(3)
Чистая прибыль текущего года	**19 550**

14.Связанные стороны

Список аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания) в силу которого лицо признается аффилированным	Доля принадлежащих аффилированному лицу уставного капиталла общества, %
1.	Зотов Вадим Владимирович	Учредитель	100 %

Сумма выплаченного вознаграждения директору в 2022 г. составила 1 224 тыс руб., удержан НДФЛ 159 тыс. руб

15. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

16. События, произошедшие после отчетной даты

В период с 01.01.2023 по дату составления бухгалтерской отчетности продолжается комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, в связи с проведением СВО на Украине, а также ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. ООО «ВРС» расценивает комплекс факторов экономического и иного характера в качестве не корректирующего события после отчетного периода. ООО «ВРС» оценивает величину влияния данного не корректирующего события после отчетного периода как несущественную, и не требующую внесение корректировок.

Иных событий, требующих внесение корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», в период с 01.01.2023 по дату составления бухгалтерской отчетности не происходило.

17. Информация по сегментам

Все активы предприятия, а также покупатели расположены в пределах одного географического сегмента – в г. Омске. Внешних покупателей предприятие не имеет.

Директор Вадим Владимирович Зотов

«29» марта 2023 г.