

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Дальвортмет» за 2022 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Дальвортмет» за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Дальвортмет» (далее Организация, Общество) создано 16 октября 2015 года путем учреждения. Организации присвоен ОГРН 1154217006294.

Постановка на налоговый учет осуществлена 16 октября 2015 года согласно свидетельству о постановке на учет в ИФНС по г. Кемерово от 19.10.2015г. серии 42 № 003929858 Организации присвоен ИНН 4217173486, КПП 421701001. Полное наименование Организации на дату регистрации: общество с ограниченной ответственностью «Вторресурс-НК».

28 июля 2021 года было изменено наименование Организации на ООО «Дальвортмет» и юридический адрес, регистрирующим органом присвоен КПП 272101001.

1.2. Местонахождения Организации до 21.12.2022г.: 680000, г. Хабаровск, ул. Шевченко, д. 22, 1 этаж, помещение 7.

21 декабря 2022 года произошла смена юридического адреса Организации: 680032, г. Хабаровск, ул. Зеленая, 2Б.

Место осуществления деятельности с 21.12.2022г.: 680032, г. Хабаровск, ул. Зеленая, 2Б.

Общество имеет 42 обособленных подразделений, расположенных в четырех регионах Российской Федерации.

Списочная численность работающих на 31.12.2022г. – 635 человек.

Среднесписочная численность работников за 2022 год – 588 человек.

1.3. Структура органов управления:

Высший орган управления – общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Кожевников Александр Владимирович, в должности со 19 апреля 2021 года по 15.09.2022г., с 16 сентября 2022г. – Баранников Юрий Сергеевич.

Лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности:

Главный бухгалтер с 01.04.2021 года Александрова Наталья Григорьевна, с 01.10.2022 года - Караганская Наталья Олеговна.

Коллегиального органа управления и других контрольных органов в Обществе нет.

1.4. В 2022 году основными (обычными) видами деятельности организации являлись:

- обработка отходов и лома черных и цветных металлов составила 76,96 % общего объема выручки;
- оптовая торговля отходами и ломом – 21,76 % выручки.

1.5. Основной вид деятельности в отчетном периоде подлежал лицензированию.

Лицензии ООО «Дальвортмет»:

1. Лицензия Л020-00113-77/00579931 от 21.10.2022 года выдана Федеральной службой по надзору в сфере природопользования на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности – бессрочно.

2. Лицензия № ОЛ-113-ЛМ, регистрационный номер Л028-01014-79/00575144 от 14.03.2016 года выдана Министерством экономического развития и внешних связей Амурской области на осуществление деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов – бессрочно, места осуществления лицензируемого вида деятельности:

1.6. Бенефициарным владельцем ООО «Дальвортмет», имеющим преобладающее участие в капитале Организации является Аракелов Михаил Леванович (ИНН 782575672562).

С 16.03.2023 года бенефициарным владельцем также является Прусс Анна Владимировна.

16 марта 2023г. в ЕГРЮЛ внесены изменения, касаемые состава учредителей ООО «Дальвортмет». С указанной даты единственным участником ООО «Дальвортмет» является ООО «РДВ» (100 % Уставного капитала).

2. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политике и ее изменении

2.1. Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2.2. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности рассчитывается общий пороговый уровень существенности на основании показателя выручки (валюта баланса): средняя выручка за отчетный и предыдущий год * 5%.

Уровень существенности для каждого балансового показателя определяется по формуле: доля данного показателя относительно валюты баланса умножается на общий пороговый уровень существенности. Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрываются независимо от их суммового выражения.

2.3. Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка в учете и бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из ошибок, известных Организации на момент принятия решения об их существенности.

2.4. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

2.4.1. Основные средства и нематериальные активы

Организация ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для всех объектов основных средств амортизация начисляется *по первоначальной стоимости линейным способом*. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация не производит переоценку основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из *ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью*. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основные средства, полученные организацией по договору аренды, не подлежащие учету в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по остаточной стоимости по данным справки арендодателя, в случае, если остаточная стоимость имущества по справке арендодателя равна нулю или не определена в договоре, в учете организации оно отражается по рыночной стоимости, утвержденной приказом руководителя.

2.4.2. Переоценка нематериальных активов не проводится.

2.4.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.4.4. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Текущая рыночная стоимость по финансовым вложениям не определяется, их стоимость подлежит отражению на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям признаются: *прочими доходами*.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений его стоимость определяется по *первоначальной стоимости каждой единицы* бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, соответствующие критериям п.5 ПБУ 23/2011, признаются денежными эквивалентами, а именно:

- имеют срок погашения не более трех месяцев с даты принятия к учету;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости и возврата.

К денежным эквивалентам относятся (не ограничиваясь этим):

- банковские депозиты «до востребования»;
- банковские депозиты, открытие на срок не более трех месяцев;
- векселя со сроком гашения не более трех месяцев.

Финансовые вложения, не приносящие доход, такие как приобретенные ценные бумаги, права требования и другие активы, а также выданные беспроцентные займы, учитываются в составе дебиторской задолженности, с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом ее существенности.

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.

2.4.5. В составе запасов числятся:

- сырье и материалы (счет учета 10 «Материалы»);
- товары (счет учета 41 «Товары»);
- товары отгруженные (счет учета 45 «Товары отгруженные»);
- незавершенное производство (счет учета 25 «Общепроизводственные расходы»).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Единицей учета запаса является номенклатурный номер материального запаса.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, а также запасы, поступившие в организацию без расчетных документов (неотфактурованные поставки), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной договором. В случае отсутствия договорной стоимости вышеуказанные запасы приходятся по справедливой стоимости.

Запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее использовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, отражаются на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку» в оценке, предусмотренной договором.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится *по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за текущий месяц*.

Организация ежегодно по состоянию на 31 декабря создает резерв под обесценение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась. Резерв создается по номенклатуре. Рыночная стоимость МПЗ определяется специалистом коммерческого отдела Организации. Результатом оценки является составление первичного документа (служебной записки, справки, отчета и т.п.), на основании данных которого руководителем Организации принимается решение о необходимости создания резерва под снижение стоимости МПЗ.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по фактической себестоимости.

Товары, поступающие по договорам купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам и находящиеся в пути, учитываются на счете 41 «Товары» в оценке, предусмотренной договором.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по заготовке и доставке товаров *до склада организации* учитываются в стоимости товаров.

Отгруженные покупателю товары, находящиеся в собственности Организации, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

Готовая продукция

Учет выпуска готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции в течение отчетного периода отражается только в количественном выражении. Отчетным периодом признается календарный месяц.

К прямым затратам, включаемым в фактическую себестоимость готовой продукции, относится себестоимость сырья (счет учета 10.01), списанного на производство соответствующего вида готовой продукции. Все остальные затраты признаются косвенными, учитываются на счете учета 25 и распределяются между конкретными видами продукции пропорционально количеству данного вида готовой продукции, выпущенного соответствующим обособленным подразделением за отчетный период, к общему количеству готовой продукции, выпущенной обособленным подразделением за отчетный период.

Сумма фактической производственной себестоимости готовой продукции отражается по дебету счета 43 "Готовая продукция" и кредиту счета кредиту счета 20 «Основное производство» последним числом отчетного периода.

Отгрузка готовой продукции покупателю железнодорожным транспортом отражается в бухгалтерском учете по нормативному весу, указанному в железнодорожной квитанции. Фактический вес отгруженной продукции отражается в приемосдаточном акте, оформленном покупателем в момент приемки отгруженной готовой продукции. В случае превышения фактического веса над нормативным весом соответствующего вида готовой продукции в момент реализации отгруженной готовой продукции в учете отражается дополнительный выпуск недостающего количества готовой продукции. В случае превышения нормативного веса над фактическим весом соответствующего вида готовой продукции, разница отражается по дебету счета учета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом учета товаров отгруженных, отдельный субсчет 45.99 «Рекламации».

Незавершенным производством признаются затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом. Окончанием технологического процесса для организации является отгрузка готовой продукции покупателю (Дебет 45 Кредит 43).

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются только косвенные затраты, учитываемые на счете 25.

2.4.6. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (Основание - п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

2.16.2. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев при одновременном выполнении условий, установленных в пункте 12 ФСБУ 25/2018:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономическую выгоду от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. (Основание - п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использует следующие счета учета: 01.03 «Арендованное имущество», 02.03. «Амортизация арендованного имущества».

Для отражения расчетов по договорам аренды определены следующие счета учета: 76.07.1 «Арендные обязательства, 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам», 76.07.5 «Проценты по аренде», 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты на отчетную дату.

Для расчета коэффициента дисконтирования применяется процентная ставка в размере, указанном в договоре аренды имущества.

Если срок аренды не определен в договоре, срок аренды определяется руководителем Общества исходя из наиболее вероятного срока аренды.

2.4.7. Затраты на ремонт основных средств менее 1 500 000 руб. не признаются капитальными вложениями, на основании принципа рациональности учитываются Организацией в составе расходов текущего периода.

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

На отдельном балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в т.ч. расходы на приобретение программ для ЭВМ и баз данных;

Остатки по счету 97 отражаются в строке «Прочие внеоборотные активы» раздела I или строке «Запасы» раздела II актива бухгалтерского баланса в зависимости от срока окончания использования актива: свыше 12 месяцев или менее 12 месяцев, соответственно.

2.4.9. Расходы по отгрузке продукции и транспортно-экспедиционные расходы по доставке продукции (товаров) до склада покупателя (грузополучателя) учитываются на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу» - 44.02 «Коммерческие расходы» - в разрезе:

- обособленных подразделений,
- статей затрат.

Коммерческие расходы *напрямую списываются в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.*

Расходы по обычным видам деятельности, которые не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль как текущего, так и последующих отчетных периодов, учитываются в составе прочих расходов.

При отражении операций, связанных со страхованием ответственности, уплаченную сумму страховой премии организация признает в составе расходов одновременно на дату получения страхового полиса.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на 26 счете, по окончании месяца списываются в полном объеме по методу директ-костинг на счет 90.08.1 «Управленческие расходы»

2.4.10. Доходы, в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности организации, подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, включая агентское (комиссионное) вознаграждение и доходы от предоставления за плату во временное владение и (или) пользование своих и (или) арендуемых активов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств и нематериальных активов;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

В случае, если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации, прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим расходам:

- доходы и расходы, связанные с реализацией валюты;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы по договорам уступки права требования;
- доходы и расход в виде образованных и восстановленных оценочных резервов;
- доходы и расходы в виде выставленных и полученных штрафов за нарушение условий договоров, в которых организация выступает транзитным поставщиком (покупателем).

2.4.11. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

2.4.12. Организация создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (далее Резерв).

Процент отчислений в Резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний (далее «Страховые взносы») с этих расходов, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расходы на формирование Резерва относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Фактические затраты на оплату отпусков, включая сумму Страховых взносов, списываются за счет созданного Резерва.

По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация Резерва. Предварительно рассчитывается сумма остатка Резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и Страховых взносов (далее Уточненный резерв).

Если по итогам инвентаризации Резерва сумма Уточненного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения увеличивает расходы на оплату труда отчетного года. Если сумма Уточненного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного Резерва на конец года, то отрицательная разница уменьшает размер расходов на оплату труда отчетного года.

В случае если по состоянию на отчетную дату вероятность уменьшения (поступления) экономических выгод организации вследствие условного обязательства (актива) менее уровня существенности, приведенного в п. 2.10.1. учетной политики, организация не раскрывает указанную информацию в бухгалтерской отчетности.

2.4.13. Учет кредитов и займов отражается в соответствии с ПБУ 15/2008. Правила учета расходов по кредитам и займам относятся и к коммерческим кредитам.

Для учета задолженности по краткосрочным займам (кредитам) используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Для учета задолженности по долгосрочным кредитам и займам используется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Дополнительные расходы по займам за исключением процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором возникли.

В бухгалтерском балансе задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом задолженности по процентам, причитающимся к уплате

Проценты по кредитам и займам признаются в бухгалтерском учете на наиболее раннюю из дат:

- последний день отчетного месяца;
- дата погашения кредита (займа).

2.5. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

2.6. Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков ОС на начало отчетного периода).
- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков ППА и обязательств по аренде на начало отчетного периода).
- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется перспективно).

Изменение сравнительных показателей:

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете Общества были внесены изменения к статьям Бухгалтерского баланса за 2021 год:

Наименование показателя	Код	Показатели бухгалтерского баланса с отраженными корректировками на 31.12.2021	Показатели первоначально представленного бухгалтерского баланса на 31.12.2021	Изменение
АКТИВ				
Основные средства	1150	392 932	4017	+ 388 915
В том числе Права пользования активами	11501			+ 388 915
		388 915	-	
Отложенные налоговые активы	1180	122 863	808	+ 122 055
Баланс	1600	1 142 227	631 258	+ 510 969
ПАССИВ				
Отложенные налоговые обязательства	1420	109 475	-	+ 109 475
Прочие обязательства	1450	346 259	-	+ 346 259
Прочие обязательства	1550	42 656	-	+ 42 656
Баланс	1700	1 142 227	631 258	+ 510 969

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерском учете Общества в межотчетный период операции не отражались, в связи с отсутствием таких объектов.

Ретроспективно в отчетности за 2021 год было отражено исправление ошибки – начислен отложенный налоговый актив по созданному резерву по сомнительным долгам в сумме 12 580 тыс. рублей. В результате чего на данную сумму увеличилась Чистая прибыль и Отложенные налоговые активы.

Других изменений по сравнению с 2021 годом не производилось. Данные бухгалтерского учета являются сопоставимыми между 2022 и 2021 годами.

2.7. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 01.01.2023, не вносились.

3. Информация о связанных сторонах и объеме операций с ними:

Наименование связанной стороны	Основание возникновения связанности сторон	ИНН	Дата наступления основания	Дата прекращения основания	Перечень осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия расчетов	Объем операций, тыс. руб.	
								за 2022 год	Незавершенные расчеты на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	12
Кожевников Александр Владимирович	единоличный испол- нительный орган	614004326540	19.04.2021	15.09.2022	Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (долгосрочные вознаграждения отсутствуют)	безнал	после выполнения	8 976	-
Баранников Юрий Сергеевич	единоличный испол- нительный орган	571900778072	16.09.2022	-	Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (долгосрочные вознаграждения отсутствуют)	безнал	после выполнения	1 607	226
ООО «АмурСтальПереработка»	участник ООО «Дальвортмет» и участник связанной стороны - одно лицо	2703101084		-	Вознаграждение за услуги, оказанные связанной стороне	безнал	после оказания услуг	502	152
					Аренда имущества у связанной стороны	безнал	после оказания услуг	67	-

«АмурСтальЧермет» ООО	участник ООО «Дальвортмет» и участник связанной стороны - одно лицо	2721246452			Приобретение товара у связанной стороны	безнал	предоплата	482	-
					Приобретение металлолома у связанной стороны	безнал	после получения товара	10 762	630
					Аренда имущества у связанной стороны	безнал	после оказания услуг	18 839	5 899
					Реализация товаров связанной стороне	безнал	предоплата	8 630 476	34 504
					Компенсация, возмещаемая связанной стороной согласно договорам реализации	безнал	После получения товара	11 948	1 998
					Выставление штрафов от связанной стороны за нарушение условий поставки	безнал	после признания штрафа	14 062	5 892

ООО «ДВМ-Приморье»	участник ООО «Дальвортмет» и участник связанной стороны - одно лицо	2465193768				Вознаграждение за услуги, оказанные связанной стороне	безнал	после оказания услуг	18 193	699
						Приобретение товара у связанной стороны	безнал	после получения товара	2 110	-
						Реализация товаров связанной стороне	безнал	после получения товара	171	-
						Реализация товаров связанной стороне	безнал	после получения товара	3 099	2 768
						Приобретение товара у связанной стороны	безнал	после получения товара	4	-
						Оказание услуг связанной стороной	безнал	после оказания услуг	1 039	-
ООО «ИК-Столица»	участник ООО «Дальвортмет» и бенефициар связанной стороны - одно лицо	7702786660				Стоимость услуг, приобретенных у сторонней организации для связанной стороны в рамках исполнения посреднического договора	безнал	после оказания услуг	73	73
						Приобретение товара у связанной стороны	безнал	после получения товара	2 768	1 353

Вознаграждение за услуги, оказанные связанной стороне	безнал	после оказания услуг	58	96
Аренда имущества у связанной стороны	безнал	после оказания услуг	1 675 824	923 643
Предоставление займа связанной стороной	безнал	После предоставления Денежных средств	89 530	-
Возмещение затрат, понесенных за связанную сторону	безнал	после понесения затрат	96	1
Реализация товаров связанной стороне	безнал	после получения товара	48 656	4 183
Вознаграждение за услуги, оказанные связанной стороне	безнал	после оказания услуг	761	761
Приобретение товара у связанной стороны	безнал	после получения товара	6 129	1 986

								Вознаграждение за услуги, оказанные связанной стороной	безнал	после оказания услуг	2 943	1 594
ООО (АО) Проморесурс				4253052494				Операции в отчетном периоде отсутствовали				
Аракелов М.Л.		участник ООО «Дальвтормет»						Операции в отчетном периоде отсутствовали				
ООО «РДВ»		участник ООО «Дальвтормет»		2801264915				Операции в отчетном периоде отсутствовали				

Операции со связанными сторонами: ООО «Хабаровский Втормет», ООО «Амурский Втормет», ООО «Читинский Втормет» в отчетном периоде отсутствовали.

В 2022г. вознаграждение основному управленческому персоналу составило 27 068 тыс. руб., в т. ч. сумма начисленной премии составила 11 770 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям

4.1. Основные средства

4.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода		тыс. руб.
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка				
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	4 279	(536)	32 941	(225)	38	(1 771)			36 995	(2 269)	
	за 2021г.	439	(293)	4 279	(439)	308	(552)	-		4 279	(536)	
в том числе: Офисное оборудование	за 2022г.	262	(31)				(51)			262	(82)	
	за 2021г.	-	-	262	-	-	(31)	-		262	(31)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	2 465	(47)	14 318	(225)	38	(923)			16 558	(933)	
	за 2021г.	-	-	2 465	-	-	(47)	-		2 465	(47)	
Сооружения	за 2022г.	1 552	(458)	15250			(645)			16 803	(1 103)	
	за 2021г.	439	(293)	1 552	(439)	302	(467)	-		1 552	(458)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.			160			(57)			160	(57)	
	за 2021г.											
Другие виды основных средств	за 2022г.			3 213			(93)			3 213	(93)	
	за 2021г.											
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	

4.1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022 г.	274	41 989		(32 503)	9 761
	за 2021 г.	-	4 553	-	(4 279)	274

В том числе:	за 2022 г.	274			274
Оптоволоконная линия связи (Комсомольск)	за 2021 г.	274	-		274
Бетонная площадка под газификатор (Хаб. Зеленая)	за 2022 г.	646			646
Модернизация ж/д пути г.Хабаровск, ул.Зеленая 2 Б	за 2021 г.	1 863			1 863
Модульная баня (Благовещенск)	за 2022 г.	79			79
Склад по хранению и переработки цветного лома Благовещенск	за 2022 г.	6 899			6 899
	за 2021 г.				

4.1.3. Наличие и движение прав пользования активом

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Справедливая стоимость	Переоценка	накопленная амортизация
Права пользования активом - всего	за 2022г.	388 915		988 727	(572)	40	(43 053)			1 009 328 (43 012)
	за 2021г.			388 915						388 915
в том числе:										
Здания	за 2022г.			71 370			(2831)			71 370 (2831)
	за 2021г.									
Сооружения	за 2022г.	3 789		40 649			(1509)			44 438 (1509)
	за 2021г.			3 789						3 789
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.			182 523	(201)	25	(7829)			182 322 (7804)
	за 2021г.									
Транспортные средства	за 2022г.			634 321	(371)	15	(26 879)			633 950 (26 864)
	за 2021г.									
Производственный и	за 2022г.	2 960		15 957			(899)			18 917 (899)

- начисленной амортизации по объектам основных средств, имеющих разный срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете. Она на сумму разниц по состоянию на 31.12.2022 составил 121 тыс. руб.;
- по отражению возникшей курсовой разницы по расчетам в у.е. Она на сумму разниц по состоянию на 31.12.2022 составил 31 тыс. руб.
- по расходам на страхование и платежей за предоставление право использования результатами интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, которые в бухгалтерском учете одновременно признаются в затратах на дату оформления страхового полиса (приобретения права пользования), а в налоговом учете отражаются в расходах равномерно в течение срока их действия. Она на сумму разниц по состоянию на 31.12.2022 составил 388 тыс. руб.;
- по арендным обязательствам, признанным в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 25/2018. Она на сумму разниц по состоянию на 31.12.2022 составил 274 322 тыс. руб.
- полученному налоговому убытку за отчетный период. Она на сумму разниц по состоянию на 31.12.2022 составил 89 658 тыс. руб.
- созданному резерву по сомнительным долгам составил 449 тыс. руб.

4.3. Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

По данной строке отражены расходы будущих периодов по приобретенным правам пользования результатами интеллектуальной деятельности, по приобретенному программному обеспечению, период списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты в сумме 1192 тыс. руб. А также авансы, уплаченные поставщикам на приобретение (строительство, капитальный ремонт) объектов основных средств в сумме 4 248 тыс. руб.

4.4. Расшифровка строки 1210 «Запасы»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			тыс. руб.
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	за 2022 г.	474 315		20 274 622	(20 368 743)					380 194		380 194
	за 2021 г.	-	-	10 390 841	(9 916 527)	-			X	474 315	-	474 315
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	282 470		3 879 448	(3 979 933)				981 655	181 985		181 985
	за 2021 г.	-	-	2 364 697	(2 082 227)	-			388 571	282 470	-	282 470
Готовая продукция	за 2022 г.	445		5 015 297	(5 011 256)				134 425	4 486		4 486
	за 2021 г.	-	-	2 651 719	(2 651 274)	-			72 383	445	-	445
Товары для перепродажи	за 2022 г.			1 282 315	(1 282 315)					-		
	за 2021 г.	-	-	44 081	(44 081)	-				-		
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022 г.	190 653		5 397 149	(5 394 150)					193 652		193 652
	за 2021 г.	-	-	2 939 232	(2 748 579)	-				190 653	-	190 653
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	741		4 624 631	(4 625 372)					-		-
	за 2021 г.	-	-	2 356 294	(2 355 553)	-				741	-	741
Прочие запасы и затраты	за 2022 г.	5		75 782	(75 716)					71		71
	за 2021 г.	-	-	34 818	(34 813)	-				5	-	5

Признаки снижения стоимости запасов на 31.12.2022г. не выявлены.

4.5. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

№ п/п	Показатель	тыс. руб.					
		на 31.12.2021		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
		всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны
1	Авансы выданные	36 439*		19 714*	-	19	-
2	Задолженность покупателей и заказчиков	51 714*	7 337	28 928*	194	18 929	-
3	Расчеты по налогам и взносам	46 237		36 123	-	-	-
4	Задолженность подотчетных лиц по выданным авансам	3 395		6 526	-	-	-
5	Прочая дебиторская задолженность	6 369*	73	1 984*	-	169	-
ИТОГО		144 154	7 410	93 274	194	19 117	

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствует.

* Краткосрочная дебиторская задолженность поставщиков по авансам выданным, краткосрочная задолженность покупателей за реализованную продукцию (товары, работы, услуги) и прочая краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отражены за вычетом сумм созданного резерва по сомнительной задолженности в размере 1 381 тыс. руб., 206 тыс. руб. и 657 тыс. руб., соответственно.

Основные дебиторы:

Контрагент	Счет учета	Основание возникновения задолженности	Сумма, тыс. руб.
УФНС по Хабаровскому краю	68.02	НДС, исчисленный к возмещению за 3, 4 кв. 2022г.	46 210
ООО «Орион»	62.01	Реализация цветного лома	12 920
ООО "Экомет"	62.01	Реализация цветного лома	8 325
ООО «ПО "УРАЛВТОРМЕТ"»	62.01	Реализация цветного лома	8 137
ООО "Диал"	60.02	Предоплата за лом черных металлов	5 829
АО «ДГК»	60.02	Предоплата за лом черных металлов	5 273
АО «ЗБВ»	62.01	Реализация цветного лома	4 944

Информация о наличии и движении средств Резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде:

тыс. руб.

Сумма резерва на 01.01.2022	Уменьшение в 2022г.	Увеличение резерва в 2022г.	Сумма резерва на 31.12.2022
62 899	62 890	(2 235)	2 244

4.6. Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения»

В отчетном периоде был предоставлен процентный заем АО «Втормет-ДВ» на сумму 14 100 тыс. руб. Сумма процентов к получению составила 8 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность полностью погашена.

4.7. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

		тыс. руб.		
№	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	Касса	4 744	13 037	35
	в том числе:			35
	касса организации	-	-	
	операционные кассы	4 744	13 037	-
2	Расчетные счета	1 893	8 197	13
2.1	в том числе:	225	437	-
	АЛЬФА-БАНК АО ФИЛИАЛ «НОВОСИБИРСКИЙ»			-
2.2	РОСБАНК ПАО ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФИЛИАЛ	766	4 301	-
2.3	РОСБАНК ПАО СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ		2	-
2.4	СБЕРБАНК ПАО ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК	25	3 140	-
2.5	СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	536	317	-
2.6	ФИЛИАЛ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО)			13
2.7	ХАБАРОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	124		
2.8	АЛЬФА-БАНК АО	216		
3	Корпоративные карточные счета	5 252	25 830	-
3.1	В том числе:			-
	открытые в АО «АЛЬФА-БАНК»		7 845	-
3.2	открытые в ПАО «РОСБАНК»	2 802	12 187	-
3.3	Открытые в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	32	5 798	-
3.4	Открытые в АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	2 418		
4	Депозитные счета	29 280	10 000	-
4.1	в том числе:	29 280		-
	РОСБАНК ПАО ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФИЛИАЛ		10 000	-
ИТОГО		41 169	57 064	48

4.8. По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены суммы недостач, которые выявлены в результате инвентаризаций и по которым на отчетную дату не установлены виновные лица: продолжаются служебные расследования и т.п.:

Склад	Сумма, тыс. руб.
Промплощадка Белогорск 9 Мая	537
Промплощадка Биробиджан	2438
Промплощадка Благовещенск	1235
Промплощадка Буря	14
Промплощадка Свободный	1
Промплощадка Чернышевск	117
Пункт цветного лома Биробиджан	267
Пункт цветного лома Комсомольск	253
Пункт цветного лома Могоча	4
Пункт цветного лома Хабаровск Суворова	21
Пункт цветного лома Чита	815

4.9. Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены ОНО в части следующих разниц:

- остаточной стоимости права пользования активами. ОНО на сумму разниц по состоянию на 31.12.2022 составило 193 263 тыс. руб.;
- дисконтированным процентам по обязательствам, начисленным в соответствии с ФСБУ 25/2018 (проценты по аренде). ОНО на сумму разниц по состоянию на 31.12.2022 составило 82 623 тыс. руб.;
- по возникшей курсовой разнице по расчетам в у.е. ОНО на сумму разниц по состоянию на 31.12.2022 составило 21 тыс. руб.

4.10. Расшифровка строк 1450, 1550 «Прочие обязательства».

По данным строкам отражена сумма арендных обязательств, начисленных в отчетном периоде в соответствии с ФСБУ 25/2018, уменьшенных на сумму НДС по арендным обязательствам и сумму дисконтированных процентов по аренде, по состоянию на 31.12.2022г.

Прочие долгосрочные обязательства составили 845 076 тыс. руб., в том числе перед связанными сторонами 721 002 тыс. руб.

Прочие краткосрочные обязательства составили 113 420 тыс. руб., в том числе перед связанными сторонами 96 768 тыс. руб.

4.11. Расшифровка строки 1510 «Краткосрочные заемные средства»

№ п/п	Показатель	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
		всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны
1	Краткосрочные займы	764 650	-	498 000	85 000	-	-
2	Проценты по краткосрочным займам	8 059	-	4 980	958	-	-
ИТОГО		772 709	-	502 980	85 958	-	-

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность по непогашенному займу перед ООО «Меркон Финанс» составила 761 800 тыс. руб. Срок погашения 09.08.2023г. Задолженность по начисленным процентам 7 973 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность по непогашенному займу перед ООО «Перспектива» составила 2 850 тыс. руб. Срок погашения 18.08.2023г. Задолженность по начисленным процентам 86 тыс. руб.

В отчетном периоде полностью погашена задолженность перед АО «ДАЛЬ ИНВЕСТ» (связанная сторона) по полученному займу и процентам.

4.12. Расшифровка строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

№ п/п	Показатель	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
		всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны
1	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	94 139	33 710	28 700	10 981	48	-
2	Авансы полученные	37 131	32 881	106 777	104 814	-	-
3	Задолженность перед персоналом по оплате труда и прочим операциям	23 309	226	18 473	268	2	-
4	Расчеты по налогам и взносам	18 692	-	10 064	-	15	-
5	Прочая кредиторская задолженность	928	-	330	-	-	-
6	Задолженность по арендным платежам	80 594	78 864	-	-	-	-
ИТОГО		254 793	145 681	164 344	115 795	63	-

Основные кредиторы:

Контрагент	Счет учета	Основание возникновения задолженности	Сумма, тыс. руб.
ООО "АмурСтальЧермет"	62.02	Предоплата за лом черных металлов	32 881
АО "ВТОРМЕТ-ДВ"	60.01	Поставка лома	25 272
ООО "ИК - СТОЛИЦА"	60.01	Аренда имущества	105 812
УФНС по Хабаровскому краю	68, 69	Налоги и страховые взносы	18 692
Сотрудники организации	70	Оплата труда	22 913

ООО "АмурСтальЧермет"	60.01	Штрафы, санкции по договорам поставки лома	5 892
ООО «АТК»	62.02	Предоплата за лом цветных металлов	4 000
ИП Степченко И.Ю.	60.01	Оплата услуг по оговору подряда	3 987

4.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	18 727	58 231	(38 074)	38 884
в том числе:				
резерв на оплату отпусков	18 727	58 231	(38 074)	38 884

Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Условные активы и обязательства на 31.12.2022 отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные у Организации отсутствуют.

В отчетном периоде государственную помощь ООО «Дальвормет» не получало.

5. Информация доходах и расходах организации

5.1. Пояснения к строке 2110 «Выручка»

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	за 2022 год		за 2021 год	
		всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны
1	Выручка от реализации	5 941 736		2 467 195	1 979 396
	в том числе				
1.1	выручка от реализации лома черных металлов	5 121 648	5 071 676	1 983 553	1 979 396
1.2	выручка от реализации лома цветных металлов	734 060	-	459 852	-
1.3	Выручка от прочей реализации	86 028	14 921	23 790	-

5.2. Пояснения к строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы»

тыс. руб.			
№	Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
1	Себестоимость продаж	5 892 882	2 189 492
	В том числе:		
	Материальные затраты	3 884 943	2 050 016
	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	451 713	181 135
	Аренда имущества	84 329	45 027
	Стоимость покупных товаров и прочих реализованных материалов	1 311 444	50 210
	Изменение стоимости остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	(2999)	(190 653)
	Компенсация за недогруз	5 290	-
	Амортизация	1 562	499
	Амортизация ППА	39 359	-
	Охрана	35 237	12 589
	Реклама	10 636	4 004
	Ремонт имущества	29 629	14 237
	Транспортировка груза и услуги спецтехники	16 647	12 036
	Электроэнергия	14 031	6 478
	Производственные расходы	7 257	1240
	Расходы на обучение персонала	709	939
	Поверка оборудования	3 095	1 735
	Из строки 1, в том числе:		
1.1	себестоимость продаж лома черных металлов	5 205 472	1 802 718
	себестоимость продаж лома цветных металлов	650 712	380 491
1.2	себестоимость продаж прочих товаров	36 698	6 283
2	Коммерческие расходы	75 449	34 809
2.1	в том числе: услуги, связанные с отгрузкой готовой продукции покупателю	71 768	32 937
2.2	расходы на радиационное обследование металлолома	3 681	1 872
3	Управленческие расходы	293 505	117 963
	в том числе:		
3.1	расходы на оплату труда управленческого персонала	176 774	78 269
3.2	страховые взносы на обязательное страхование сотрудников	34 762	11 437
3.3	расходы на приобретение малоценных основных средств	10 227	4 591
3.4	Расходы на ремонт имущества	6 134	3 936
3.5	расходы на аренду имущества	12 100	3 520
3.6	расходы на обслуживание оргтехники	11 038	2 038
3.7	расходы на охрану имущества	530	1 004
3.8	Расходы на прочие материалы, запчасти и ГСМ	11 049	
3.9	Амортизация	100	
3.10	Амортизация ППА	3 449	
3.11	Командировочные расходы	7 958	
3.12	Услуги связи, интернет	2 442	
3.13	Консультационные услуги	2029	
3.14	прочие расходы	14 913	13 168
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности		6 261 836	2 342 264

5.3. В строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты по депозитам и выданным займам.

5.4. Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.			
№	Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
1	Оприходование излишков ТМЦ и прочего имущества, выявленных в ходе инвентаризации	21 234	2 485

2	Оприходование материалов, образовавшихся в результате демонтажа ТМЦ и ремонта, списания ТМЦ и ОС	681	123
3	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	290	104
4	Восстановление резерва по сомнительным долгам	62 684	
5	Возмещение ущерба (убытков) виновным лицом	414	
6	Прибыль прошлых лет	3 682	
7	Прочее	62	

5.5. Пояснения к строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты по полученным краткосрочным займам и процентные расходы по ФСБУ 25/2018.

5.6. Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы»

№	Наименование показателя	тыс. руб.	
		за 2022 год	за 2021 год
1	Расходы на создание оценочных резервов	2 029	62 899
2	Расходы на услуги банков	13 762	9 178
3	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	9043	188
4	Материальная помощь	1 997	
5	Списание НДС на расходы	1 681	
6	Прочие расходы	3 096	1 275

5.7. Расчеты по налогу на прибыль (строка 2410)

Величина текущего налога на прибыль, отраженная по строке 2411, соответствует данным корректировочной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год и определена, исходя из скорректированной величины налогооблагаемой прибыли организации за 2021 год, умноженной на ставку налога.

Показатели отложенного налога на прибыль, отраженные по строке 2412, исчисленные в связи с возникновением временных разниц:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
ОНА (начисленный) на сумму разниц в расходах на амортизацию основных средств по данным бухгалтерского и налогового учета	+ 43
ОНА (начисленный) на сумму разниц в расходах, признаваемым в бухгалтерском учете единовременно в момент принятия к учету, а в налоговом учете равномерно в течение следующих отчетных (налоговых) периодов (расходы будущих периодов)	+ 274
ОНА (начисленный) на сумму разниц в расходах на возникшую курсовую разницу по расчетам в у.е. по данным бухгалтерского и налогового учета	+ 31
ОНА (погашение) на сумму разниц в расходах за 2021г. (незавершенное производство) по данным бухгалтерского и налогового учета	- 616
ОНА (начисленный) на сумму арендных обязательств, признанных в бухгалтерском учете по ФСБУ 25/2018	+ 274 322
ОНА (начисленный) на сумму полученного налогового убытка за отчетный период	+ 89 658
ОНО (начисленное) на сумму разниц в расходах на возникшую курсовую разницу по расчетам в у.е. по данным бухгалтерского и налогового учета	- 21
ОНО (начисленное) на сумму остаточной стоимости прав пользования активами	-193 263
ОНО (начисленное) на сумму дисконтированных процентов по обязательствам, признанным в соответствии с ФСБУ 25/2018 (проценты по аренде).	- 82 623

Показатели постоянного налогового актива и постоянного налогового обязательства, исчисленные в связи с возникновением постоянных разниц:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
ПНО (начисленное) на сумму расходов, не признаваемых в налоговом учете	+ 1 685
ПНА (начисленное) на сумму доходов, не признаваемых в налоговом учете (восстановление в отчетном периоде резерва по сомнительным долгам, созданного в бухгалтерском учете в 2021 году)	- 12 537

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Показатель	Сумма,
------------	--------

	тыс. руб.
Условный доход по налогу на прибыль (= -381 085 тыс. руб. x 20%)	- 76 217
Постоянный налоговый актив начисленный	- 12 537
Постоянное налоговое обязательство начисленное	+ 1 685
Отложенный налоговый актив (начисленный)	+ 364 328
Отложенный налоговый актив (погашение ранее начисленного)	- 616
Отложенное налоговое обязательство начисленное	- 275 907
Отложенное налоговое обязательство (погашение ранее начисленного)	-
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	- 736

6. Основные принципы составления отчета о движении денежных средств

6.1. Денежные потоки, отражаемые в отчете о движении денежных средств свернуто:

- суммы налога на добавленную стоимость, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета;
- денежные средства, полученные от покупателей (перечисленные поставщикам) и в короткий после получения (перечисления) срок возвращенные покупателю (поставщиком) в связи с расторжением (изменением условий) договора или по иным основаниям.

6.2. Дополнительные пояснения к отдельным строкам ОДДС:

1) В составе прочих поступлений по строке 4119 отражено поступление денежных средств в том числе:

- 955 тыс. руб. – полученные штрафные санкции, возмещение ущерба,
- 2 143 тыс. руб. – проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах в банках,
- 2 210 тыс. руб. – возврат из бюджета переплаты по налогу на прибыль,
- 3 023 тыс. руб. – НДС свернуто, в составе платежей и поступлений,
- 1 605 тыс. руб. – погашение недостатков виновными лицами,
- 3 547 тыс. руб. – возврат предоплат (кроме денежных средств, возвращенных в короткий срок).

2) В составе прочих платежей по строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены денежные средства, перечисленные в том числе:

- под отчет работникам, из них:
- 13 726 тыс. руб. на оплату услуг обслуживающих банков.

3) В составе платежей по аренде, учитываемой согласно ФСБУ 25/2018, по строке 4324 отражены в том числе денежные средства в сумме 1 632 тыс. руб., перечисленные связанным сторонам.

7. События после отчетной даты

16 марта 2023г. в ЕГРЮЛ внесены изменения, касаемые состава учредителей ООО «Дальвортмет». С указанной даты единственным участником ООО «Дальвортмет» является ООО «РДВ» (100 % Уставного капитала).

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

8. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, финансовых и прочих внешних и внутренних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовые результаты и финансовое положение деятельности Общества.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные некоторыми странами экономические санкции. Данный фактор не оказывает влияние на операционную деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

1. Правовые риски.

Организация участвует в судебных процессах, свои риски организация оценивает по каждому судебному процессу и создает соответствующие резервы.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оцениваются как незначительные.

2. Отраслевые риски

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как не существенные.

2021 год отличился стабильным ростом объемов заготовки и реализации продукции на потребителей, в разрезе 2017-2022 года - 2021 год ознаменовался рекордными цифрами объема заготовки. Но в 2022 году, с наступлением СВО, наблюдался резкий всплеск цен, объемов отгрузки и заготовки, реализации связанный с активной работой экспорта РФ. На фоне резко просевшего рубля стоимость лома за 1 тонну достигала 35000 руб.

Но конкретно в ДФО из года в год наблюдается отрицательная тенденция объёмов сбора металлолома: недобор по 2022 году составил 380 000 тонн., что на 28% меньше объёма ломосбора 2021 года. В январе 2023 года было собрано лишь 48% объёма января 2022, отклонение составило 30 058 тонн.

Таким образом, Организация подвержена следующим отраслевым рискам хозяйственной деятельности:

- падение, колебание спроса на рынке;
- объем ломосбора;
- колебание оптовых цен на товары на рынке, неблагоприятная динамика курса иностранной валюты по отношению к рублю;
- уровень конкуренции на рынке, появление предприятий, реализующих аналогичную продукцию;

Для снижения рисков организацией проводятся различные мероприятия по улучшению показателей ломосбора и отгрузки, такие как участие в аукционах юридических лиц, реализующих лом черных и цветных металлов, образующийся у них в процессе производства, проведение переговоров по оптимальным условиям поставки товаров.

К отраслевым рискам также относятся рост транспортных тарифов, удорожание топлива и горюче-смазочных материалов. Для снижения влияния данных отраслевых рисков Общество минимизирует затраты.

3. Финансовые риски.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Организация имеет рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги. Финансовые риски напрямую зависят от цены реализации металлолома на финансовом рынке, которая изменяется.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Руководство Общества контролирует процесс управления приведенных выше рисками с целью минимизации возможных не благоприятных последствий для финансовых результатов и финансового положения деятельности Общества.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

4. Прочие риски

В течение 2022 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине, а также

ситуация продолжающегося распространения коронавирусной инфекции COVID-2019, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

В течение 2022 года распространение вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) практически не оказывало какого-либо влияния на деятельность Общества.

Продолжая тенденции 2021 года на экономическую ситуацию в 2022 году воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности, в том числе и металлургической. Из-за введенных санкционных ограничений нарушены внешнеэкономические отношения с покупателями продукции, что приводит к временному снижению объемов реализации продукции. Также необходимо стало приобретение некоторого оборудования и запасных частей к нему по «параллельному импорту», что повлекло за собой его удорожание и увеличение сроков поставки, так как логистические связи, выстроенные годами, нарушены.

В связи с глобальными политическими и экономическими факторами в первом и частично во втором кварталах 2022 года наблюдался рост курса иностранной валюты к российскому рублю, что повлекло за собой удорожание импортных запасных частей и оборудования. Обществом были предприняты меры по приобретению запасных частей у российских поставщиков либо зарубежных поставщиков, не присоединившимся к санкциям.

Осенью, после объявления и проведения частичной мобилизации, возникли риски социального характера. На военную службу было призвано 13 сотрудников Общества. По решению собственников Общество взяло на себя материальную поддержку семьям, чьи члены были призваны или самостоятельно решили принять участие в СВО, до момента их возвращения.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

В 2023 году основными внешними факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции, связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально-экономических условий при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных, принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2022 год, указанные факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

9. Непрерывность деятельности

В 2022 году и на дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2022 год участниками Общества решений о ликвидации Общества принято не было.

В течение 12 месяцев Общество не намерено прекращать свою деятельность.

Чистый убыток ООО «Дальвормет» в 2022 году составил 306 147 тыс. рублей. Чистые активы ООО «Дальвормет» на 31 декабря 2022 года составляют минус 348 361 тыс. рублей.

Основной причиной убытка, полученного Организацией в 2022 году является существенное (более, чем в два раза) падение рыночных цен на лом черных и цветных металлом (далее – лом, металлолом) во 2 квартале 2022 года. Так как промежуток от закупа лома на площадке до реализации данного лома конечному потребителю занимает в среднем не менее месяца, закуп лома производился исходя из высокого уровня цен на момент его поступления, а его реализация осуществлялась уже по сниженным ценам. Падение рыночных цен привело к существенному падению объема заготовки и, как следствие, к падению объема продаж. Основной вид деятельности Организации является сезонным. В зимний период заготовка лома и отходов черных металлов существенно снижается, что приводит к снижению объемов реализации. Самые высокие объемы заготовки и реализации лома приходятся на летние месяцы. Рост объемов, как правило, начинается с марта.

Падение рыночных цен во 2 квартале 2022г. очень существенно сказалось на объемах заготовки, которые планировались в большем объеме. Оба фактора в совокупности привели к получению Организацией существенных убытков во 2 квартале 2022 года. С сентября 2022г. ситуация на рынке начала стабилизироваться, однако на улучшение финансового результата не повлияла, поскольку средняя стоимость реализуемого лома оставалась высокой.

Отрицательно на финансовый результат значительно повлияла утрата ООО «Дальвормет» статуса субъекта малого и среднего предпринимательства в 3 квартале 2022г., что лишило организацию права на применение пониженных тарифов на оплату страховых взносов.

Для осуществления производственной деятельности Организация арендует необходимое оборудование, которое требует затрат по его обслуживанию и содержанию в рабочем состоянии. Постоянный рост цен на ГСМ, импортные запасные части, необходимые для ремонта техники и оборудования, материалы, необходимые для переработки металлолома, отрицательно сказывается на финансовом результате работы предприятия. Также

произошло увеличение расходов на аренду транспортных средств и оборудования ввиду поступления новых единиц арендованного имущества. Для выполнения плана заготовки и переработки металлолома, а также для обеспечения сроков вывоза металлолома от поставщиков, установленных договорами, Организация увеличила количество арендуемой техники.

Общество планирует в следующем году отрицательную величину чистых активов покрыть прибылью от основной деятельности.

Планируемые показатели по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка	6 909 000
Себестоимость продаж	6 448 000
Коммерческие и управленческие расходы	351 000
Прочие расходы, в том числе проценты по полученным займам	108 000
Прибыль	2 000

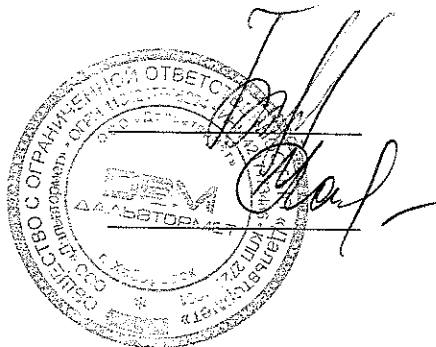
10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2022 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 марта 2023 г.



/Баранников Ю.С./

/Караганская Н.О./