

Общество с ограниченной ответственностью

«Втормет-Регионы»

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Пояснения сформированы в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Учетной политики ООО «Втормет-Регионы».

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Втормет-Регионы».

Юридический адрес: 305025, Курская обл., г. Курск, ул. Магистральная, зд.2, пом.409
ИНН / КПП 4632129623/463201001

Фактический адрес (почтовый):

305025, Курская обл., г. Курск, Магистральная улица, зд. 2, пом. 409

Дата и номер государственной регистрации: ОГРН 1114632001560 от 17.02.2011 г.

Размер и структура уставного капитала.

Размер уставного капитала 11 000 рублей (соответствует Уставу).

Участниками общества являются следующие лица:

ООО «Альфа-Актив», доля в уставном капитале: 99 %

Сенин Андрей Николаевич, доля у уставном капитале: 1%.

1.2. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет в своем составе территориально-обособленные структурные подразделения:

- Белгород (г. Белгород, ул. Чичерина, 1)
- Воронеж (Воронежская обл., г. Лиски, ул. Фестивальная, 20)
- Воронеж-2 (г. Воронеж, ул. Базовая, 18)
- Железногорск (Промплощадка-2)
- Золотухино (Золотухинский р-н, Донской с/с, д.Тишино)
- Курск-1 (г. Курск, ул. Кулакова, 109а)
- Курск-4 (г. Курск, ул. Соловьиная, 66а)
- Курчатов (пгт Иванино, ул. Садовая, 24)
- Льгов (г.Льгов, ул. Примакова, 97-а)

- Мантурово (п.Мантурово, ул. Садовая, 32А)
- Обоянь (г. Обоянь, ул. Ленина, 106)
- Суджа (п.Суджа, ул. Строительная, 6)
- Тим (с. 1-е Выгорное, ул. Садовая, 37)
- Валуйки (Белгородская обл, г.Валуйки, 2-й Новоездоцкий пер., д. 1А)
- Кривец (Мантуровский р-н, с.Сейм, ул.Дорожная, д.11)
- Кшень (Советский р-н, рп.Кщенский, ул.Ленина, д.5)
- Щигры (г.Щигры, уд. Свердлова, д.8)
- Черемисиново (пгт.Черемисиново, ул.Железнодорожная, д.1)
- Коренево (пгт.Коренево, ул. им Осипенко, здание 62а)
- Конышевка (рп.Конышевка, ул.Татарина, д.45)
- Пены (п.им. К.Либкнехта, ул. Коммунальная, 5)
- Рыльск (г. Рыльск, ул. Кирова, д.2)
- Томаровка (Белгородская обл., Яковлевский р-н, п.Томаровка, ул.Ленина, д. 164г)
- Грайворон (Белгородская обл., Грайворонский р-н, г. Грайворон, ул. Тарана, д.69)

1.3 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 46.77

1.4 Информация об исполнительных и контрольных органах

Обязанности директора по состоянию на отчетную дату 31.12.22 г. исполняет

Медведев Михаил Александрович

Вознаграждение исполнительного органа за 2022 год составило:

Оплата по окладу – 821 792,55 рублей

Страховые взносы во внебюджетные фонды с сумм выплат директору – 248 181,35 рублей.

1.5 Информация о численности персонала

Списочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.22 г. составила 90 человек.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе приказа № 1 от 10.01.2022 г. об утверждении учетной политики.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.
3. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.
4. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:
 - 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
 - 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;

- 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.
5. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
 - 1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
 - 2) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
 - 3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

6. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

7. Отчетным годом для организации на основании статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

8. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указанием ЦРБ от 11.03.14 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами.

9. Организация Бухгалтерского учета. Порядок Ведения учета.

9.1 Формирование бухгалтерской службы.

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба.

9.2. Способ ведения бухгалтерского учета

1) Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся в программе 1С бухгалтерия, сетевая версия 3.0 КОРП;

2) Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н

3) Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

4) Критерий существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5%.

5) Формы первичных документов и отчетности Формы первичных учетных документов.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности. Все используемые формы первичных учетных документов приведены в приложении к приказу об учетной политике.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

6) Формы бухгалтерской отчетности.

Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

7) График инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

Сроки проведения инвентаризации иных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

10. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

10.1 Основные средства

1) Лимит стоимости основных средств

Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

2) Амортизация основных средств.

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.
Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3) Срок полезного использования основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

4) Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не производится.

Основание; пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

10.2 Нематериальные активы

1) Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2) Амортизация нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации. Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

3) Переоценка нематериальных активов

Не проводится для всех нематериальных активов.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

10.3 Учет МПЗ

Оценка запасов

1) Запасы учитываются по фактической себестоимости..

Основание: глава II, III ФСБУ 5/2019 «Запасы»

2) Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Основание: глава IV пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

3) Транспортно-заготовительные расходы при приобретении запасов включаются в себестоимость приобретенных запасов.

Основание: глава II пункт 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Учет спецодежды и спецобуви. Способ учета спецодежды и спецобуви.

4) Спецодежда учитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

5) Процедура контроля запасов на обесценение на 31.12.2022 проведена.

10.4. Учет доходов и финансовых результатов. Классификация доходов.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от реализации лома и отходов металлов, услуги по демонтажу. Все иные доходы признаются прочими доходами.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

10.5 Учет расходов

1) Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

2) Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи» на номенклатурную группу «Расходы на продажу».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Фактические затраты группируются в регистрах аналитического учета по направлениям затрат без отражения на отдельных субсчетах.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация о деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация металлолома, составляющая — 41 368 тыс. руб., выручка от реализации прочих услуг в 2021 году составила 1 880 тыс. руб..

3.2. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и учетной политикой Общества, информация по сегментам не раскрывается.

3.3. Основные средства

Состав и структура основных средств Общества представлены в п. 2.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

3.4. Запасы

Состав и структура запасов Общества представлены в п. 4 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

В бухгалтерском балансе запасы отражены по фактической себестоимости.

3.5. Дебиторская задолженность

Состав и структура дебиторской задолженности Общества представлены в п.п. 5.1, 5.2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Дебиторская задолженность на начало года — 81 819 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец года — 50 367 тыс. руб.

Подтверждение актами сверки 90%

Долгосрочной дебиторской задолженности нет.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 г. не создавался.

Кредиторская задолженность на начало года — 104 374 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года — 81 767 тыс. руб.

Подтверждение актами сверки 93%

3.6. Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств и их эквивалентов представлена в Отчете о движении денежных средств в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Денежных средств, недоступных для использования Обществом в 2022 г. не имелось.

3.7. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества составляет 11 тыс. руб. полностью оплаченного по состоянию на 31.12.2022 г.

3.8. Кредиты и займы

Заемные обязательства по состоянию на 31.12.2022 г. — 5 216 тыс. руб.

3.9. Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения.

3.10. Непрерывность деятельности.

Чистые активы на 31.12.2022 г. — 13 886 т.руб.

Чистые активы Общества за 2022 год больше уставного капитала.

ООО "Втормет-Регионы" по состоянию на 31.12.2022 г. имеет достаточные финансовые ресурсы для осуществления производственной деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, производственная деятельность планируется в неизменной структуре – закупка и реализация отходов черных и цветных металлов, для чего имеются необходимые трудовые ресурсы, производственное оборудование и оборотные средства. В рассматриваемый период предприятие не планирует осуществление активной инвестиционной деятельности, запланированные расходы будут профинансированы за счет собственных финансовых средств.

3.11. Факторы риска, связанные с деятельностью Общества

Основные риски основной деятельности ООО «Втормет-Регионы» связаны с уровнем цен металлургических заводов на лом и зависят от многих факторов, оказывающих влияние на финансовое состояние организации. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации, наиболее существенными являются следующие:

- изменение спроса со стороны покупателей вследствие возможных изменений макроэкономической ситуации в России,

- возможный рост конкуренции

- рост цен на топливо, запасные части, ж/д услуги.

Уменьшение доли продаж в связи с усилением конкурентной среды между организациями – конкурентами может привести к наращиванию убытков организации.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, общество готово исполнять свои обязательства.

3.12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты») признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Кроме того, в связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы

деловой активности участников рынка. Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Менеджментом общества проведена оценка влияния (COVID) на финансовое положение общества по результатам которой Общество на текущий момент не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение общества и результаты хозяйственной деятельности.

Общество расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время Руководство продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Других никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в соответствии (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты») не произошло.

3.13. Информация о существенных ошибках прошлых лет

В отчетном году не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам.

3.14. Информация о совместной деятельности

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество на последнюю отчетную дату не является ответчиком в ряде арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами.

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2022 г. составляет 3 552 тыс.руб..

Условные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

Условные активы на отчетную дату отсутствуют.

3.16. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2022 г. участниками Общества, владеющими более 5 % долей в уставном капитале Общества, являются :

ООО «Альфа-Актив» - 99 %.

Информация о сделках с взаимозависимыми лицами за 2022 год изложена в таблице:

Договор	Сумма по договору за 2022 год
Аренда № 1 от 01.01.20	245 619,60
Аренда № 21/21 от 24.03.21	105 000,00
Аренда № 22 от 17.09.21	1 260 000,00
Аренда № 11/1 от 01.12.20	48 000,00
Аренда № 13 от 01.01.20	180 000,00
Аренда № 14 от 01.01.20	3 013 565,16
Аренда № 15 от 01.01.20	6 600 000,00
Аренда № 16 от 01.01.20	450 000,00
Аренда № 17 от 01.01.20	168 000,00
Аренда № 18 от 31.05.19	168 000,00
Аренда № 19 от 01.01.20	168 000,00
Аренда № 2 от 01.01.20	245 619,60
Аренда № 3 от 01.01.20	245 619,60
Аренда № 23 от 01.10.21	7 342 258,06
Аренда № 10 от 01.01.20	245 619,60
Аренда № 6 от 01.01.20	276 000,00
Аренда № 7/1 от 01.12.20	144 000,00
Аренда № 8 от 01.01.20	201 290,32
Аренда № 9 от 01.01.20	497 181,61
Аренда № 12 от 01.01.20	3 387 000,00
Аренда № 4 от 01.01.20	72 000,00
Аренда № 22/22 от 24.02.22	147 000,00
Купли-продажи № 09-22 от 30.09.22	2 137 524,00
Итого	28 348 910,45

За 2022 год по договорам аренды ООО «Альфа-Актив» было оказано услуг на сумму 26 211 386,45 рублей, по договору купли-продажи на сумму 2 137 524,00 рублей.

3.17. Бенефициарный владелец

По состоянию на 31.12.2022 г. участниками Общества, владеющими более 25 % долей в уставном капитале Общества, являются :

ООО «Альфа-Актив» - 99 %.

Фамилия Имя Отчество	ИНН	Гражданство	Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что	Реквизиты документа,
-------------------------	-----	-------------	---	-------------------------

			лицо является бенефициарным владельцем	удостоверяющего личность
ООО «Альфа-Актив»	4632254600		имеет 99% в уставном капитале	—

3.18. Расшифровки статей бухгалтерского баланса, превышающих величину 5% от валюты баланса

Расшифровка статей бухгалтерского баланса, превышающих величину в 5% от валюты баланса по состоянию на 31.12.2022 г. приведена в таблицах ниже:

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2022 г.

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Земельные участки	98,00
Оборудование	11 693,00
Транспортные средства	28 737,00
Вычислительная техника	0,00
Мебель и прочие принадлежности	4 679,00
	45 207,00

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» на 31.12.2022 г.

Наименование	Счет бух.учета	Сумма (тыс.руб.)
Материалы	10	6 360,00
Полуфабрикаты	21	21 856,00
Товары	41	2 313,00
		30 529,00

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022 г.

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Авансы выданные (60.02)	4 168,00
Авансы выданные (60.22)	0,00
Расчеты с покупателями (62.01)	1 900,00
Расчеты с покупателями (62.21)	39 350,00
Расчеты по налогам (68)	1 919,00
Расчеты с под отчетными лицами (71.01)	230,00

Прочее (76.02, 76.05)	2 800,00
	50 367,00

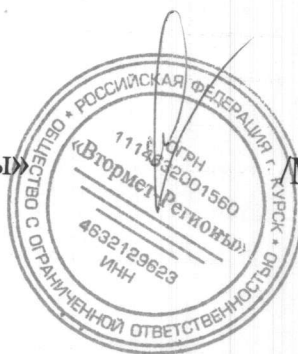
Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства» на 31.12.2022 г.

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Займ (67.01)	2 996,00
Займ (66.03)	2 220,00
	5 216,00

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г.

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Авансы полученные (62.02)	13 094,00
Расчеты с поставщиками (60.01)	58 363,00
Расчеты с поставщиками (60.21)	2 073,00
Расчеты по налогам (68)	2 097,00
Расчеты по сборам (69)	3,00
Расчеты по ЗП (70)	1 718,00
Прочее (76.05, 76.07.2, 76.41)	4 446,00
76AB	-27,00
	81 767,00

Директор ООО «Втормет-Регионы»



Медведев М.А./