ВнешЭкономАудит

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2023 года

Челябинск | 2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«Шлаксервис»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Шлаксервис» (ОГРН 1057420506340), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Шлаксервис» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Киселёва Светлана Витальевна,
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606092223)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9,
ОРНЗ 11606078068

15 марта 2024 года.

ПОЛНЫЙ СОСТАВ
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ШЛАКСЕРВИС»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2023
Организация: ООО "Шлакосервис"	по ОКПО	75466851
Идентификационный номер налогоплательщика: 7445026038	ИНН	7445026038
Вид экономической деятельности: Обработка прочего вторичного неметаллического сырья	по ОКВЭД 2	38.32.59
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/ Частная	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 | 16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес): 455019, Челябинская обл., Магнитогорск г., Кирова ул., дом 93, корпус АБЗ отд. пригот. ППШ

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: ООО Аудиторская фирма "ВнешЭкономАудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора — ИНН	7451099482
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора — ОГРН/ОГРНИП	1027402910622

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 1	Нематериальные активы	1110	325	356	388
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ТП 2	Основные средства	1150	931 515	1 083 956	230 735
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П 4	Отложенные налоговые активы	1180	151 413	180 847	7 840
П 4	Прочие внеоборотные активы	1190	779	1 066	1 521
	ИТОГО по разделу I	1100	1 084 032	1 266 225	240 484
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 4	Запасы	1210	182 620	207 794	146 290
П 4	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	369
ТП 5	Дебиторская задолженность	1230	277 625	405 628	298 758
ТП 3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	261 450	521 750	240 950
П 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 679	47	13
П 4	Прочие оборотные активы	1260	238	185	190
	ИТОГО по разделу II	1200	723 612	1 135 404	686 570
	БАЛАНС	1600	1 807 644	2 401 629	927 054

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П 4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 500	5 500	5 500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
П 4	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 260	15 260	15 260
П 4	Резервный капитал	1360	550	550	550
П 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	592 376	945 081	584 870
	ИТОГО по разделу III	1300	613 686	966 391	606 180
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
П 4	Отложенные налоговые обязательства	1420	150 295	194 336	12 503
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	344 165	542 745	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	494 460	727 081	12 503
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
ТП 5	Кредиторская задолженность	1520	322 334	349 171	272 712
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
ТП 7	Оценочные обязательства	1540	41 471	38 677	35 659
	Прочие обязательства	1550	335 693	320 309	-
	ИТОГО по разделу V	1500	699 498	708 157	308 371
	БАЛАНС	1700	1 807 644	2 401 629	927 054

Директор _____ (подпись) С.В. Масьянов

И.о. директора ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ (подпись) Н.С. Апалькова
(по договору от 15.10.2014 № УЦ200127)

15.03.2024

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

		коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31| 12 | 2023
Организация: ООО "Шлаксервис"	по ОКПО	75466851
Идентификационный номер налогоплательщика: 7445026038	ИНН	7445026038
Вид экономической деятельности: Обработка прочего вторичного неметаллического сырья	по ОКВЭД 2	38.32.59
Организационно-правовая форма/ форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 | 16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
П 4	Выручка	2110	3 325 595	3 440 461
ТП 6	Себестоимость продаж	2120	(3 030 707)	(2 678 579)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	294 888	761 882
ТП 6	Коммерческие расходы	2210	(324)	(730)
ТП 6	Управленческие расходы	2220	(138 305)	(132 195)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	156 259	628 957
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П 4	Проценты к получению	2320	72	64
П 4	Проценты к уплате	2330	(87 873)	(90 273)
П 4	Прочие доходы	2340	17 708	40 538
П 4	Прочие расходы	2350	(24 735)	(29 662)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	61 431	549 624
П 5	Налог на прибыль	2410	(13 675)	(110 287)
П 5	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(18 282)	(118 916)
П 5	отложенный налог на прибыль	2412	4 607	8 629
	Прочее	2460	(461)	(950)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	47 295	438 387

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	47 295	438 387
	СПРАВОЧНО: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор _____ (подпись) С.В. Масьянов



И.о. директора ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ Н.С. Апалькова
(по договору от 15.10.2014 № УЦ200127) (подпись)

15.03.2024

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023г.

		Коды	
		0710004	
	Дата (число, месяц, год)	31 I 12 I 2023	
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Шлаксервис"**	по ОКПО	75466851	
Идентификационный номер плательщика	ИНН	7445026038	
Вид экономической деятельности: **Обработка прочего вторичного неметаллического сырья**	по ОКВЭД 2	38.32.59	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/		
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ОКФС	1 23 00	16
Единица измерения: тыс.рублей	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2021 г.	3100	5 500	-	15 260	550	584 870	606 180
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	468 211	468 211
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	438 387	438 387
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	29 824	29 824
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(108 000)	(108 000)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(108 000)	(108 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2022г.	3200	5 500	-	15 260	550	945 081	966 391
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	47 295	47 295
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	47 295	47 295
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(400 000)	(400 000)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(400 000)	(400 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2023 г.	3300	5 500	-	15 260	550	592 376	613 686

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 Декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	613 686	966 391	606 180

Директор _____ С.В. Масьянов

И.о. директора ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ Н.С. Апалькова
(по договору № УЦ 200127 от 15.10.2014г.)

15.03.2024

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Шлаксервис"	по ОКПО	75466851		
Идентификационный номер налогопл	ИНН	7445026038		
Вид экономической Обработка прочего вторичного неметаллического сырья	по ОКВЭД 2	38.32.59		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	16	
Единица измерени: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 453 762	3 406 274
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг покупателям (заказчикам)	4111	3 450 478	3 376 527
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112	671	587
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 613	29 160
Платежи - всего	4120	(2 838 956)	(2 829 106)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 784 791)	(1 777 803)
в связи с оплатой труда работников	4122	(995 794)	(925 815)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(30 225)	(104 829)
прочие платежи	4129	(28 146)	(20 659)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	614 806	577 168
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(93 810)	(27 964)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(93 810)	(27 964)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(93 810)	(27 964)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 114 150	2 629 050
в том числе: получение кредитов и займов от других	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	3 114 150	2 629 050
Платежи - всего	4320	(3 633 514)	(3 178 264)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(400 000)	(108 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов другим организациям	4323	-	-
прочие платежи	4329	(3 233 514)	(3 070 264)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(519 364)	(549 214)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**1 632**	(10)
Остаток денежных потоков и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	**47**	13
Остаток денежных потоков и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	**1 679**	47
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	44

Директор _____ С.В. Масьянов

И.о. директора ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ Н.С. Апалькова
(по договору № УЦ 200127 от 15.10.2014г.)

15.03.2024

ООО "Шлаксервис"

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На 31.12.2023 г.	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.[1]	489	(133)	-	(-)	-	(31)	-	-	-	489	(164)
	5110	за 2022 г.[2]	489	(101)	-	(-)	-	(32)	-	-	-	489	(133)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.[4]	На 31 декабря 2022 г.[2]	На 31 декабря 2021 г.[5]
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На 31.12.2023 г.	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На 31.12.2023 г.
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г.[1]	-		(-)	( )	-
	5170	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г.[1]	-		(-)	( )	
	5190	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года		Изменения за период						На 31.12.2023 г.	
							выбыло объектов			переоценка			
				первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 23 г.[1]		525 503	(284 926)	45 354	(6 709)	6 701	(51 453)	-	-	564 148	(329 678)
	5210	за 20 22 г.[2]	37 279	491 503	(235 717)	41 964	(7 964)	1 284	(50 493)	-	-	525 503	(284 926)
здания		за 20 23 г.[1]		72	(-)		( )	-	(7)	-	-	72	(7)
		за 20 22 г.[2]		6 680	(-)	72	(6 680)	-	(-)	-	-	72	(-)
сооружения	5201	за 20 23 г.[1]		14 005	(7 307)	-	(80)	77	(759)	-	-	13 925	(7 989)
	5211	за 20 22 г.[2]	2 021	14 005	(6 534)	-	( )		(773)	-	-	14 005	(7 307)
машины и оборудование	5202	за 20 23 г.[1]		433 166	(226 630)	17 558	(3 527)	3 527	(37 263)	-	-	447 197	(260 366)
	5212	за 20 22 г.[2]	33 158	398 056	(190 041)	36 163	(1 053)	1 053	(37 642)	-	-	433 166	(226 630)
транспортные средства	5203	за 20 23 г.[1]		74 399	(47 553)	27 796	(2 844)	2 844	(13 304)	-	-	99 351	(58 013)
	5213	за 20 22 г.[2]	1 807	68 923	(35 603)	5 476	( )		(11 950)	-	-	74 399	(47 553)
производственный и хоз.инвентарь, инструмент	5204	за 20 23 г.[1]		3 861	(3 436)		(258)	253	(120)	-	-	3 603	(3 303)
	5214	за 20 22 г.[2]	293	3 839	(3 539)	253	(231)	231	(128)	-	-	3 861	(3 436)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 23 г.[1]		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 22 г.[2]		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На 31.12.2023 г.
				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, нематериальных активов - всего	5240	за 20 23 г.[1]	10 189	100 849	(-)	(45 354)	65 684
	5250	за 20 22 г.[2]	12 228	49 769	(509)	(51 299)	10 189
в том числе:		за 20 23 г.[1]	10 189	100 849	( )	(45 354)	65 684
приобретение основных средств		за 20 22 г.[2]	12 228	49 769	(509)	(51 299)	10 189
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
приобретение нематериальных активов		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	631 361	833 190	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	30 299	31 061	1 967 964
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На 31.12.2023 г.	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 2023 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:		за 2023 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
паи, акции		за 2022 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 2023 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
предоставленные займы		за 2022 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 2023 г.[1]	521 750	-	2 853 850	(3 114 150)	-	-	-	261 450	-
	5315	за 2022 г.[2]	240 950	-	2 909 850	(2 629 050)	-	-	-	521 750	-
в том числе:	5306	за 2023 г.[1]	521 750	-	2 853 850	(3 114 150)	-	-	-	261 450	-
предоставленные займы	5316	за 2022 г.[2]	240 950	-	2 909 850	(2 629 050)	-	-	-	521 750	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 2023 г.[1]	521 750	-	2 853 850	(3 114 150)	-	-	-	261 450	-
	5310	за 2022 г.[2]	240 950	-	2 909 850	(2 629 050)	-	-	-	521 750	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На 31.12.2023 г.	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.[1]	207 794	(-)	3 159 951	(3 185 126)	-	-	x	182 620	(-)
	5420	за 20 22 г.[2]	146 290	(-)	2 895 686	(2 834 182)	-	-	x	207 794	(-)
в том числе:	5401	за 20 23 г.[1]	200 016	(-)	1 212 601	(15 789)	-	-	(1 219 569)	177 259	(-)
сырье и материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 20 22 г.[2]	140 337	(-)	1 094 447	(22 722)	-	-	(1 012 046)	200 016	(-)
	5402	за 20 23 г.[1]	7 778	(-)	-	(411 148)	-	-	408 731	5 361	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5422	за 20 22 г.[2]	5 953	(-)	-	(338 376)	-	-	340 201	7 778	(-)
	5403	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
товары отгруженные	5423	за 20 22 г.[2]	-	(-)		( )	-	-	-	-	(-)
	5405	за 20 23 г.[1]	-	(-)	1 947 350	(2 758 189)	-	-	810 839	-	(-)
затраты в незавершенном производстве	5425	за 20 22 г.[2]	-	(-)	1 801 239	(2 473 084)	-	-	671 845	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На 31.12.2023 г.	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[6]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [6]	погашение	списание на финансовый результат [6]	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	( )	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 22 г.[2]	-	( )	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.[1]	405 725	(97)	277 974	-	(405 703)	(-)	(274)	-	277 996	(371)
	5530	за 20 22 г.[2]	298 758	(-)	405 706	-	(298 739)	(-)	(97)	-	405 725	(97)
в том числе:	5511	за 20 23 г.[1]	397 871	(19)	265 568	-	(397 852)	( )	-	-	265 587	(19)
покупатели, заказчики	5531	за 20 22 г.[2]	294 427	(-)	397 852	-	(294 408)	( )	(19)	-	397 871	(19)
	5512	за 20 23 г.[1]	7 714	(75)	11 887	-	(7 714)	( )	(274)	-	11 887	(349)
авансы выданные	5532	за 20 22 г.[2]	2 550	(-)	7 714	-	(2 550)	(-)	(75)	-	7 714	(75)
	5513	за 20 23 г.[1]	140	(3)	519	-	(137)	( )	-	-	522	(3)
прочие дебиторы	5533	за 20 22 г.[2]	1 781	(-)	140	-	(1 781)	(-)	(3)	-	140	(3)
Итого	5500	за 20 23 г.[1]	405 725	(97)	277 974	-	(405 703)	(-)	(274)	x	277 996	(371)
	5520	за 20 22 г.[2]	298 758	(-)	405 706	-	(298 739)	(-)	(97)	x	405 725	(97)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 21 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	371	-	97	-	11 635	11 635
в том числе: *покупатели и заказчики*		19	-	19	-	11 635	11 635
авансы выданные		349	-	75	-	-	-
прочие дебиторы		3	-	3	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на 31.12.2023 г.
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	( )	(-)	-
займы		за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	349 171	325 426	-	(352 263)	(-)	-	322 334
	5580	за 20 22 г.[2]	272 712	349 165	-	(272 706)	(-)	-	349 171
в том числе:	5561	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
займы	5581	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
поставщики и подрядчики	5562	за 20 23 г.[1]	190 703	203 899	-	(190 703)	(-)	-	203 899
	5582	за 20 22 г.[2]	168 399	190 703	-	(168 399)	( )	-	190 703
задолженность перед персоналом	5563	за 20 23 г.[1]	32 520	36 211	-	(32 520)	(-)	-	36 211
	5583	за 20 22 г.[2]	30 190	32 520	-	(30 190)	(-)	-	32 520
задолженность перед внебюджетными *фондами*	5564	за 20 23 г.[1]	19 670	20 343	-	(19 670)	(-)	-	20 343
	5584	за 20 22 г.[2]	18 297	19 670	-	(18 297)	(-)	-	19 670
задолженность по налогам и сборам	5565	за 20 23 г.[1]	102 148	57 776	-	(102 148)	(-)	-	57 776
	5585	за 20 22 г.[2]	51 539	102 148	-	(51 539)	(-)	-	102 148
авансы полученные	5566	за 20 23 г.[1]	21	3 118	-	(3 113)	( )	-	26
	5586	за 20 22 г.[2]	314	15	-	(308)	(-)	-	21
прочие кредиторы	5567	за 20 23 г.[1]	4 109	4 079	-	(4 109)	(-)	-	4 079
	5587	за 20 22 г.[2]	3 973	4 109	-	(3 973)	(-)	-	4 109
задолженность участникам (учредителям)	5568	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
по выплате доходов	5588	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	349 171	325 426	-	(352 263)	(-)	x	322 334
	5570	за 20 22 г.[2]	272 712	349 165	-	(272 706)	(-)	x	349 171

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5590	13 420	5 251	15 825
поставщики и подрядчики		13 401	5 229	14 539
авансы полученные		19	21	377
прочие кредиторы		-	1	909

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.[1]	За 2022 г.[2]
Материальные затраты	5610	1 219 630	1 012 065
Расходы на оплату труда	5620	755 477	703 586
Отчисления на социальные нужды	5630	243 558	226 516
Амортизация	5640	362 149	300 186
Прочие затраты	5650	586 166	570 915
Итого по элементам	5660	3 166 980	2 813 268
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	2 356	(1 764)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 169 336	2 811 504

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023 г.
Оценочные обязательства - всего	**5700**	38 677	89 470	(86 676)	(-)	41 471
в том числе: *по оплате неисп. отпусков и вознаграждений*		28 869	68 444	(65 607)	(-)	31 706
по оплате страх.взносов неисп. отпусков		9 808	21 026	(21 069)	(-)	9 765

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2023 г.[1]		За 2022 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
	2022 г.[2]	5920	-	-	(-)	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Директор ООО "Шлаксервис" _____ С.В. Масьянов

И.о. директора ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ Н.С. Апалькова

(по договору № УЦ 200127
от 15.10 2014г.)

15.03.2024

Общество с ограниченной ответственностью
«Шлаксервис»

Место нахождения: Российская Федерация, Челябинская область, город Магнитогорск

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Шлаксервис»
ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВЫНЕ АКТИВЫ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис», сокращенное наименование ООО «Шлаксервис», создано приказом генерального директора контролирующей организации № 159 от 26 апреля 2005 года «О передаче функций по приемке, переработке, размещению и отгрузке шлаков, подготовке шлакообразующих смесей и ремонту миксеров».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 ограниченно раскрывается информация:
- бенефициарный владелец – физическое лицо, гражданин РФ;
- контролирующая организация – головная организация Группы, в которую входит общество;
- органом управления является общее собрание участников, которое состоит из 1 физического лица;
- прочие связанные стороны,
т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Общества – Масьянов Сергей Владимирович, действующий на основании устава.

С целью совершенствования производственно-хозяйственной деятельности, повышения эффективности и производительности труда в контролирующей организации и в соответствии с планом мероприятий по передаче функций по приемке, переработке, размещению и отгрузке шлаков, подготовке шлакообразующих смесей и ремонту миксеров с 01.05.2005г. в состав ООО «Шлаксервис» были переданы: цех подготовки конвертерного производства, а также участки доменного и мартеновского цехов контролирующей организации (основание: Приказ контролирующей организации от 09.03.2005г.).
На базе этих подразделений было создано 6 участков:
- участок шлакообразующих смесей;
- участок ремонта миксеров;
- участок переработки шлаков ККЦ;
- участок переработки шлака электросталеплавильного цеха;
- 2 участка переработки доменных шлаков.

С первого октября 2014 г. в соответствии с приказом генерального директора контролирующей организации N ГД-532 от 31.07.2014 г. в общество были переданы функции по «вторичной» переработке шлаков из контролирующей организации. Для обеспечения выполнения работ по переданным функциям было дополнительно создано 2 участка:
- участок по переработке металлургических шлаков;
- участок разработки шлаковых отвалов.
Соответственно:
- продукцией УШОС являются шлакообразующие смеси;
- на УРМ производится сервисное обслуживание передвижных миксеров МП-600 кислородно-конвертерного цеха контролирующей организации;
- на участках переработки шлаков производится первичная переработка шлаков конвертерного, электросталеплавильного и доменного цехов, гранулирование жидкого доменного шлака, извлечение металлических отходов из шлаков и изготовление известкового молочка.
- на участках разработки шлаковых отвалов и переработке металлургических шлаков происходит подготовка к переработке металлургических шлаков и извлечения из них металлосодержащего продукта.

Среднегодовая численность работающих в Обществе с ограниченной ответственностью «Шлаксервис» в отчетном периоде 817 человек, в 2022 году – 831 человек, в 2021 году – 829 человек. Численность работающих на 31.12.2023 года – 799 человек, на 31.12.2022 года – 760 человек, на 31.12.2021 года – 755 человек.

Основным видом деятельности ООО «Шлаксервис» является обработка прочего вторичного неметаллического сырья (ОКВЭД 38.32.59).

Деятельность ООО «Шлаксервис» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правительственными постановлениями.

Информация о лицензиях

Перечень действующих лицензий и разрешительных документов на осуществление видов деятельности ООО «Шлаксервис»

Таблица 1

№ п/п	Вид деятельности	Орган, выдавший лицензию	№ лицензии	Дата выдачи	Срок действия
1	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-56-004722	16.06.2015	бессрочно
2	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	(66)-8818-СОУ	14.01.2020	бессрочно

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «Шлаксервис» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «Шлаксервис» утвержденной приказом руководителя от 28.12.2017 № 524 (с учетом изменений и дополнений).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год включает следующие формы, табличные и текстовые пояснения:
- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023;
- Отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- Отчет об изменениях капитала за 2023 год;

- Отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (П);
- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (ТП)

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД

В течение отчетного периода отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «Шлаксервис» и изменениями, внесенными в приказ в последующие годы.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. По состоянию 31 декабря 2021 года он составил 74,2926 рублей/доллар США, 84,0695 рублей/евро и 11,6503 рублей/юани, 31 декабря 2022 года он составил 70,3375 рублей/доллар США, 75,6553 рублей/евро и 9,89492 рублей/юани, 31 декабря 2023 года он составил 89,6883 рублей/доллар США, 99,1919 рублей/евро и 12,5762 рублей/юани.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности того периода, в котором понесены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в

момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:
- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые контролирующей организацией и организациями Группы по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) в контролирующей организации и организациях Группы ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Первоначальную стоимость объекта нематериальных активов, созданных по договору НИОКР формируют только расходы, непосредственно связанные с получением охранного документа в связи с тем, что момент завершения НИОКР по договору и начала фактического применения полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд ООО «Шлаксервис» не совпадает с получением исключительных прав на результаты работ (патенты, свидетельства и другие охранные документы получены позже).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:
- срока действия прав ООО «Шлаксервис» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (не может быть менее тринадцати месяцев);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным

подразделением с исключением периода с момента его возможного фактического использования до момента получения надлежаще оформленных документов (патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и др.).

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;

- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);

- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Проценты на сумму депозитного вклада учитываются в составе прочих доходов и начисляются на конец каждого отчетного периода (месяца).

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод скользящей ФИФО).

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства (в том числе прокатные валки), обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;

- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;

- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «Шлаксервис» независимо от срока службы и стоимости;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактические затраты на приобретение запасов формируются из стоимости позиции по заказу (договорной стоимости) в соответствии с заказом на приобретение, учитываемой на субсчете 15.10 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», и дополнительных затрат, не включаемых в стоимость позиции по заказу, учитываемых по видам запасов на субсчете 15.20 «Дополнительные затраты, связанные с заготовлением МПЗ»: невозмещаемые налоги; таможенные пошлины и иные платежи; затраты по заготовлению и доставке запасов до места их использования, включая железнодорожный тариф, расходы по страхованию, затраты по содержанию складов и др.
Стоимость позиции по заказу (договорная стоимость) списывается со счета 15.10 на счета учета запасов (10 «Материалы», 41 «Товары») при их оприходовании на склад.

Стоимость дополнительных затрат списывается со счета 15.20 в разрезе видов запасов на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» единовременно в конце отчетного периода.

Ежемесячно в конце отчетного периода сальдо по счету 16 по видам запасов распределяется пропорционально выбытию видов запасов со счета 10 на счета учета затрат на производство, на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», а в случаях продажи на сторону на счет 91 «Прочие доходы и расходы», со счета 41 на счет 90 «Продажи».
Распределение дополнительной стоимости при выбытии запасов в разрезе каждого вида осуществляется по следующему расчету:

Сдоп.ст.= (Одоп.ст.+Пдоп.ст)* Сз/(Оз + Пз), где:

Сдоп.ст – сумма дополнительной стоимости для списания по данному виду запасов в отчетном периоде;
Одоп.ст. – сумма остатка на начало отчетного периода дополнительной стоимости по данному виду запасов на счете 16;
Пдоп.ст – сумма дополнительной стоимости по данному виду запасов, поступившая в отчетном периоде;
Сз – стоимость данного вида запасов, списанных за отчетный период;
Оз – стоимость данного вида запасов на начало отчетного периода;
Пз – стоимость данного вида запасов, поступивших в отчетном периоде.

В бухгалтерском балансе сальдо счета 16 включается в стоимость запасов по строке 1210 формы №1 «Бухгалтерский баланс».

Дополнительные затраты, связанные с доставкой запасов, включаются в себестоимость материально - производственных запасов пропорционально стоимости каждой поступившей номенклатурной позиции, если МПЗ не списаны в производство.

Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившие по 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости продукции структурного подразделения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется отделом экономики и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Списание в производство и иное выбытие сырья, основных материалов и топлива, учитываемых на складах УНП, а также прочих запасов производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру по следующему расчету:

$$Сс = \frac{Сн+Сп}{Кн+Кп}$$, где:

Сн и Сп – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость запасов, поступивших в отчетном периоде;
Кн – количество запасов в остатках на начало месяца;
Кп – количество запасов, поступивших в отчетном периоде.

Списание в производство и иное выбытие вспомогательных материалов и топлива, учитываемых на складах ОДП, производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру по следующему расчету:

$$Сс = \frac{Сн+Сдс}{Кн+Кдс}$$, где:

Сн и Сдс – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость запасов на дату списания;
Кн – количество запасов в остатках на начало месяца;
Кдс – количество запасов на дату списания.

Списание запасов в производство в течение месяца производится на основании требований-накладных, актов на списание запасов, отчетов от подрядчиков о расходе запасов, технических отчетов с указанием в них данных об израсходованных материалах в количественном выражении.

По окончании месяца после расчета стоимости списания по приведенной выше формуле составляются справки о фактической выдаче материалов в производство в разрезе номенклатур с указанием в них данных в количественном и стоимостном выражении.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «Шлаксервис».

В целях обеспечения контроля сохранности специальной одежды, ее количество, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) ООО «Шлаксервис» отражает в карточках учета материалов (форма М-17) под личную подпись каждого работника, а также осуществляется контроль со стороны ООТиБ.
Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо

- чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство оценивается по фактическим расходам производственного структурного подразделения на производство продукции. Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода определяется в разрезе каждого номенклатурного номера по средней стоимости, определенной как частное от деления суммы, складывающейся из стоимости НЗП на начало отчетного периода и себестоимости продукции производственного структурного подразделения за отчетный период на количество, складывающееся из количества НЗП на начало отчетного периода и количества произведенной продукции за отчетный период.

При единичном (позаказном) производстве продукции НЗП оцениваются по фактическим затратам.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Применяется комбинированный способ учета затрат на производство продукции (работ, услуг), который сочетает следующие методы: по видам продукции, по местам возникновения затрат.

Порядок учета затрат на производство продукции по МВЗ утвержден «Инструкцией об учете затрат по местам их возникновения» (Приказ №458 от 28.12.2016г.) и другими локальными и нормативными актами ООО «Шлаксервис».

Затраты основного производства отражаются на сч. 20 «Основное производство».

Затраты основного производства (шлакообразующих смесей, известкового молочка и услуг по переработке давальческого сырья) распределяются пропорционально физическому объему произведенной единицы продукции.

Затраты структурных подразделений, оказывающих все иные услуги, распределяются на виды услуг пропорционально их выручке в отчетном периоде.

Распределение затрат вспомогательного производства осуществляется на основании расчета экономической службы Общества:

- МВЗ 382 31 01 (Участок по разработке шлаковых отвалов) распределяется пропорционально объему переработки исходного материала (шлака) по установкам Roxon, Амком2, Амком3 и ДСК1;

- МВЗ 382 31 02 (Участок по отгрузке продукции) распределяется пропорционально объему производства готовой продукции (магнитной фракции) на установках Roxon, Амком2, Амком3 в отделении подготовки исходного материала и в отделении переработки негабаритного материала;

- МВЗ 382 51 01 (Участок по ремонту АТТ) распределяется пропорционально объему переработки исходного материала (шлака) по установкам Roxon, Амком2, Амком3 и ДСК1.

Общепроизводственные расходы списываются со счета 25 «Общепроизводственные расходы» структурного подразделения (МВЗ) на счет 20 «Основное производство» соответствующего структурного подразделения (МВЗ) по видам продукции, работ и услуг (номенклатурным группам) пропорционально выручке от реализации текущего периода соответствующей номенклатурной группы структурного подразделения.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по видам продукции и полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные со сбытом продукции, (расходы на продажу) признаются полностью в себестоимости отгруженных в отчетном периоде товаров, продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности. К расходам на продажу относятся расходы:

- на тару и упаковку, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции;
- на погрузку и транспортировку продукции;
- по организации сбыта;
- на рекламу;
- на сертификацию продукции;
- прочие затраты на продажу.

Расходы, связанные с арендой (лизингом) по договорам аренды (лизинга), заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ООО «Шлаксервис».

Расходы на поддержание имиджа организации, на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их несущественности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Шлаксервис» (страхователя):

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ООО «Шлаксервис».

Самостоятельными классификационными единицами, подлежащими отнесению к видам экономической деятельности, являются структурные подразделения (подразделения), осуществляющие виды экономической деятельности, которые не являются основным видом экономической деятельности общества.

ООО «Шлаксервис» в срок не позднее 15 апреля, текущего года в установленном Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31.01.2006 N 55 порядке и на основании данных Отчета за 12 месяцев предыдущего года, представляет в территориальный орган ФСС по месту своей регистрации, с приложением необходимых документов:

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;
- заявление о выделении подразделений страхователя в самостоятельные классификационные единицы в составе страхователя.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

ООО «Шлаксервис» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды (субаренды), заключенному на срок более одного месяца.

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии 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 организации, то есть 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.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Расходы по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Резервы и оценочные обязательства

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе по начисленным процентам (займы выданные).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «Шлаксервис», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Срок исполнения должником обязательства по оплате, установленный условиями договора и дополнительными соглашениями в обязательном порядке вносится в ИС и своевременно актуализируется в случае его изменения.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;

- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» куратором по договору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

При получении от правового управления решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «Шлаксервис».

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения правового управления и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо

включаются в стоимость актива в зависимости от их характера.

До момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «Шлаксервис» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Право на выплаты, исчисленные по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) имеют руководители, условиями трудовых договоров (контрактов) которых предусмотрены такие выплаты.

Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.
В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые контролирующей организацией и организациями Группы по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды в контролирующей организации и организациях Группы при признании капитальных вложений не создается.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Шлаксервис» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а так же не

принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), то-варов, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), вложений во внеоборотные активы, (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;

- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, обеспечений обязательств и платежей полученных (выданных), резервов и оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности – по истечении срока исковой давности;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Порядком, утвержденным внутренним локальным документом, разработанным в ООО «Шлаксервис».

События после отчетной даты

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными. СПОД для ООО «Шлаксервис» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Составление бухгалтерской(финансовой) отчетности

В ООО «Шлаксервис» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляется:

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО «Шлаксервис».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных

обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ООО «Шлаксервис» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ООО «Шлаксервис» (кроме авансов, указанных в предыдущем абзаце) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» в составе статьи «Авансы выданные» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «Шлаксервис» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок».

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности кредитов и займов:

Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным займам и кредитам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочной задолженности по займам и кредитам.

Отражение в отчетности финансовых вложений:

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений.

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен (менее 5%) для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «Шлаксервис» или финансовых результатов его деятельности.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся:
- депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

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

В связи с несущественностью, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ООО «Шлаксервис» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

Учет добавочного капитала

По решению учредителей (участников) ООО «Шлаксервис», средства добавочного капитала (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке) могут быть направлены на погашение убытка.

Учет аренды

В связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении договоров аренды, согласно которым, Общество является арендатором и объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты аренды, применяются следующие положения учетной политики:

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при единовременном 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;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды/ рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.
Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).
Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

Учет капитального строительства

Объектом бухгалтерского учета по договорам на строительство у застройщика ООО «Шлаксервис» являются затраты по каждому шифру объекта строительства, производимые Обществом при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту.

Раздел «Оценка стоимости оборудования и запасов при приобретении и списании»:

Фактические затраты на приобретение оборудования, используемого для выполнения строительно- монтажных работ при проведении капитального строительства, реконструкции, модернизации, формируются с учетом всех расходов, связанных с приобретением за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Списание запасов со складов производится по методу ФИФО. Списание оборудования к установке со складов производится по стоимости первых по времени приобретения. Списание оборудования к установке по поставкам с серийными номерами производится по серийным номерам.

В первичном учетном документе, в отношении оценки стоимости оборудования, выдаваемого со склада, реквизиты «цена» и «сумма» не заполняется, в соответствующей строке (графе) проставляется прочерк.

Информация о стоимости отпущенного оборудования формируется в соответствующих сводных учетных документах (регистрах).

Учет государственной помощи

Бюджетные средства, предназначенные для финансирования предстоящих расходов, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету МПЗ, начисления на оплату труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске МПЗ в производство продукции, на выполнение работ (оказания услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

В учетную политику Общества на 2023 год, по сравнению с учетной политикой на 2022 год, внесен ряд уточнений и дополнений, конкретизирующих формулировки для определения порядка применения новых стандартов бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности организации и был пересмотрен лимит стоимости основных средств. Влияние на вступительные показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 (в части вступительных показателей на 31.12.2022) отсутствует.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Динамика изменения показателей Баланса ООО «Шлаксервис» за 2023 год

Таблица 2

тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01 января 2023 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2023 года	Отклонения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	356	325	(31)
Основные средства	1 083 956	931 515	(152 441)
включая: основные средства	240 577	234 470	(6 107)
оборудование к установке	2 189	-	(2 189)
вложения во внеоборотные активы	8 000	65 684	57 684
права пользования активом	833 190	631 361	(201 829)
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-
Отложенные налоговые активы	180 847	151 413	(29 434)
Прочие внеоборотные активы	1 066	779	(287)
Итого по разделу I	**1 266 225**	**1 084 032**	**(182 193)**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	207 794	182 620	(25 174)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-

Дебиторская задолженность	405 628	277 625	(128 003)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	521 750	261 450	(260 300)
Денежные средства и денежные эквиваленты	47	1 679	1 632
Прочие оборотные активы	185	238	53
Итого по разделу II	**1 135 404**	**723 612**	**(411 792)**
Б А Л А Н С	**2 401 629**	**1 807 644**	**(593 985)**

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01 января 2023 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2023 года	Отклонения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	5 500	5 500	-
Добавочный капитал (без переоценки)	15 260	15 260	-
Резервный капитал	550	550	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	945 081	592 376	(352 705)
Итого по разделу III	**966 391**	**613 686**	**(352 705)**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	184 336	150 295	(34 041)
Прочие обязательства	542 745	344 165	(198 580)
Итого по разделу IV	**727 081**	**494 460**	**(232 621)**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	-	-
Кредиторская задолженность	349 171	322 334	(26 837)
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	38 677	41 471	2 794
Прочие обязательства	320 309	335 693	15 384
Итого по разделу V	**708 157**	**699 498**	**(8 659)**
Б А Л А Н С	**2 401 629**	**1 807 644**	**(593 985)**

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный год.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы.

Сальдо и изменение по строке **«Нематериальные активы»** приведены в ТП 1.1.

Сальдо и изменение по строке **«Основные средства»** приведены в ТП 2, в том числе включая:
Изменение по строке «Основные средства» приведено в ТП 2.1.;
Изменение по строке «Оборудование к установке» приведено в ТП 2.2.;
Изменение по строке «Вложения во внеоборотные активы» приведено в ТП 2.2.
Изменение по строке «Права пользования активом» приведено в ТП 2.4.

В связи с введением ФСБУ 6/2020 (и связанным с этим пересмотром сроков полезного использования) осуществлена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г. (на начало отчетного периода), сравнительные показатели за период 2021 года Общество не пересчитывало.

Далее приведена пояснительная таблица по соответствию строки 1150 бухгалтерского баланса и строки 5210 ТП 2.1 на начало 2022 года.

Таблица 3

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г	Корректировка стоимости основных средств	Сальдо по состоянию на 01 января 2022 г
Основные средства, в том числе	1150	230 735	37 279	268 014
основные средства		218 507	37 279	255 786

Величина корректировок по группам основных средств раскрыта в ТП 2.1.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 руководство организации проанализировало и осуществило корректировки сроков полезного использования объектов основных средств по состоянию на 01.10.2023г. и 01.11.2023г. По состоянию на 01.11.2023г. по причине отсутствия изменений режима и условий эксплуатации объектов основных средств, нормативных и другие ограничений эксплуатации объектов основных средств, планов по их замене, модернизации, реконструкции сроки, установленные по состоянию на 01.11.2023г., не меняются.

Руководство организации подтверждает отсутствие ликвидационной стоимости по имеющимся объектам основных средств на 01.01.2023г. и 31.12.2023г. в связи с намерением организации использовать активы до полного исчерпания ресурса, при этом реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения и нивелируют финансовый результат (уменьшение экономических выгод не очевидно), что делает информацию о ликвидационной стоимости несущественной для принятия управленческих решений при отсутствии планов организации реализовать либо заменить основные средства до наступления состояния его полного износа.

Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2023 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

Соответствие группировки ОС в учете с ТП ООО "Шлаксервис"

Таблица 4

В табличных пояснениях	В учете	
	Вид	Описание
Транспортные средства	31	Транспортные средства
Сооружения	02	Сооружения
Здания	01	Здания
Машины и оборудование	14	Вычислительная техника
	12	Рабочие машины и оборудование
Производственный и хозяйственный инвентарь	34	Хозяйственный инвентарь

Прибыль (убыток) от выбытия основных средств за 2023 год составил 1 198 тыс. руб., за 2022 год – (654) тыс. руб.

Показатели ТП 2.1, 2.2, 2.3 не включают данные по правам пользования активом. Стоимость права пользования активом, отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса и в ТП 2.4:
- на 31 декабря 2023 года составила 631 361 тыс. руб., первоначальная стоимость 942 734 тыс. руб., амортизация права пользования активом составила 311 373 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 года составила 833 190 тыс. руб., первоначальная стоимость 1 082 997 тыс. руб., амортизация права пользования активом составила 249 807 тыс. руб.
- на 01 января 2021 года составила 355 024 тыс. руб., первоначальная стоимость 355 024 тыс. руб.

Данные об активах и обязательствах, являющиеся объектами учета аренды, представлены в Бухгалтерском балансе развернуто в составе следующих статей:

Таблица 5
тыс. руб.

Актив / обязательство	**Строка баланса**	**На 31.12.2023 года**	**На 31.12.2022 года**	**На 31.12.2021 года**
Права пользования активами:	1150	631 361	833 190	-
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	344 165	542 742	-
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	335 693	320 309	-

Обязательства по аренде рассчитаны с использованием ставки дисконтирования, определённой на дату первоначального признания обязательств. В качестве ставки дисконтирования используется информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, привлекаемым компаниями Группы. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в составе прочих расходов по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

Сведения о начислении амортизации и арендных обязательств по аренде представлены в Таблице:

Таблица 6
тыс. руб.

Показатель	**2023 год**	**2022 год**
Изменение стоимости ППА	1 126 718	1 082 341
Амортизация ППА	(495 357)	(249 151)
Начислено арендных обязательств	233 344	1 176 084
Погашено арендных обязательств	(379 664)	(310 134)

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в фиксированных суммах.

При заключении договоров аренды у Общества отсутствовали и, соответственно, в стоимость прав пользования активами не включены:
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Договоры аренды не предусматривают какие-либо ограничения использования предметов аренды.

В 2023 году в результате изменения параметров договора аренды (модификация договора аренды) фактическая стоимость права пользования активов и обязательства по аренде были пересчитаны с использованием ставки дисконтирования, действующей на дату модификации.

В 2023 году, а также в предшествующем периоде Общество не несло затраты, связанные с поступлением предмета аренды, а также с приведением предметов аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Раскрытие информации по аренде

Таблица 7

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Аренда оборудования для выполнения следующих работ для контролирующей организации: первичная и вторичная переработка шлаков, извлечение скрапа, сервис миксеров рекультивация отработанных карьеров	Аренда оборудования для выполнения следующих работ для контролирующей организации: первичная и вторичная переработка шлаков, извлечение скрапа, сервис миксеров рекультивация отработанных карьеров
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	87 873 тыс.руб	90 723 тыс.руб.
Основание и порядок расчета процентной ставки	Дисконтирование производится с применением ставки заимствования, установленной контролирующей организацией для всех компаний Группы	Дисконтирование производится с применением ставки заимствования, установленной контролирующей организацией для всех компаний Группы
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют	Переменные арендные платежи отсутствуют
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют	Отсутствуют
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Кап.ремонт оборудования, переданного в аренду, обязанность АРЕНДОДАТЕЛЯ	Кап.ремонт оборудования, переданного в аренду, обязанность АРЕНДОДАТЕЛЯ
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Арендная плата вносится Арендатором на расчетный счет Арендодателя до 25 числа текущего месяца	Арендная плата вносится Арендатором на расчетный счет Арендодателя до 25 числа текущего месяца
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Ограничения отсутствуют	Ограничения отсутствуют
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Иная информация отсутствует	Иная информация отсутствует

По состоянию на 31.12.2023г. руководство Общества проанализировало изменения в экономике по отрасли и ООО «Шлаксервис». По результатам анализа признаков обесценения активов не выявлено.

Информация по строке «**Отложенные налоговые активы**» подробно приведена в разделе П 5.

Сальдо по строке **«Прочие внеоборотные активы»** изменилось на:
- 31.12.2023г. в сторону уменьшения на (287) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 779 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года);
- 31.12.2022г. в сторону уменьшения на (455) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 1 066 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года);
- 31.12.2021г. в сторону увеличения на 703 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 1 521 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года).

Сальдо и изменение по строке **«Запасы»** приведены в ТП 4.1.

Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года, составила в отчетном периоде 1 550 тыс. рублей, в 2022г. - 2 019 тыс. рублей.

Сальдо и изменение по строке **«Дебиторская задолженность»** приведены в ТП 5.1.

По строке **«Авансы выданные»** в т.ч. числятся авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:
на 31.12.2023г. – 4 004 тыс.руб.,
на 31.12.2022г. – 902 тыс.руб.,
на 31.12.2021г. – 27 тыс.руб.

Общее уменьшение дебиторской задолженности за 2023 год составило 32%.

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения

Таблица 8
тыс. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 года
Всего	**265 568**	**397 852**	**294 427**
в т.ч.			
Менее 1 месяца	265 568	397 852	286 217
От 1 месяца до 3-х месяцев	-	-	8 191
От 3-х месяцев до 1 года	-	-	19
Более 1 года	19	19	-
Резерв по сомнительным долгам	(19)	(19)	-

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 9
тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	**519**	**137**	**1 781**
в т.ч.			
Расчеты по налогам и сборам	317	81	824
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	202	46	957

В составе имеющихся у Общества сумм **«денежных средств»** отсутствуют ограниченные к использованию самим Обществом денежные средства. Аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц отсутствуют.

Сальдо по строке **«Денежные средства и денежные эквиваленты»** приведены в таблице:

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование показателя	**Сальдо по состоянию на**		
	31.12.2023 года	**31.12.2022 года**	**31.12.2021 года**
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	**1 679**	**47**	**13**
в том числе: - на расчетных счетах	1 679	47	13

Сальдо и изменение сальдо по строке **«Финансовые вложения»** (краткосрочные) приведены в ТП 3.1.

Сальдо по строке **«Прочие оборотные активы»** изменилось на:
- 31.12.2023г. в сторону увеличения на 53 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 238 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком до года);
- 31.12.2022г. в сторону увеличения на 94 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 185 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком до года);
- 31.12.2021г. в сторону увеличения на 36 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 190 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком до года).

Сальдо по строке «**Уставный капитал**» за отчетный период не изменилось.

Сальдо по строке **«Добавочный капитал»** за отчетный период не изменилось.

Сальдо по строке **«Резервный капитал»** за отчетный период не изменилось.

По строке **«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:**
- на 31.12.2023г. произошло уменьшение на (352 705) тыс. руб. за счет:
  - получения прибыли отчетного периода в размере 47 295 тыс. руб.
  - выплаты в отчетном периоде дивидендов контролирующей организации в размере (400 000) тыс. руб.
- на 31.12.2022г. произошло увеличение на 330 387 тыс. руб. за счет:
  - получения прибыли отчетного периода в размере 438 387 тыс. руб.
  - выплаты в отчетном периоде дивидендов контролирующей организации в размере (108 000) тыс. руб.
  - перехода на ФСБУ 6/2020, 25/2018 в размере 29 824 тыс. руб.
- на 31.12.2021г. произошло уменьшение на (28 174) тыс. руб. за счет:
  - получения прибыли отчетного периода в размере 76 826 тыс.руб.
  - выплаты в отчетном периоде дивидендов контролирующей организации в размере (105 000) тыс. руб.

Информация по строке «**Отложенные налоговые обязательства**» подробно приведена в разделе П 5.

Сальдо по строке **«Прочие долгосрочные обязательства»** изменилось на:
- 31.12.2023г. в сторону уменьшения на (198 580) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 344 165 тыс. рублей (долгосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2022г. в сторону увеличения на 542 745 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 542 745 тыс. рублей (долгосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2021г. долгосрочных арендных обязательств не было.

Сальдо и изменение по строке **«Кредиторская задолженность»** приведены в ТП 5.3.

Сальдо и изменение по строке **«Оценочные обязательства»** приведены в ТП 7.

Сальдо по строке **«Прочие краткосрочные обязательства»** изменилось на:
- 31.12.2023г. в сторону увеличения на 15 384 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 335 693 тыс. рублей (краткосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2022г. в сторону увеличения на 320 309 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 320 309 тыс. рублей (краткосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2021г. краткосрочных арендных обязательств не было.

Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах ООО «Шлаксервис» за 2023 год

Таблица 11
тыс. руб.

Показатели	2023 год	2022 год	Отклонения
Выручка, всего	3 325 595	3 440 461	(114 866)
Себестоимость продаж	(3 030 707)	(2 678 579)	(352 128)
Валовая прибыль (убыток)	**294 888**	**761 882**	**(466 994)**
Коммерческие расходы	(324)	(730)	406
Управленческие расходы	(138 305)	(132 195)	(6 110)
Прибыль (убыток) от продаж	**156 259**	**628 957**	**(472 698)**
Прочие доходы и расходы	**(94 828)**	**(79 333)**	**(15 495)**
Доходы от участия в других организациях	-	-	-
Проценты к получению	72	64	8
Проценты к уплате	(87 873)	(90 273)	2 400
Прочие доходы	17 708	40 538	(22 830)
Прочие расходы	(24 735)	(29 662)	4 927
Прибыль (убыток) до налогообложения	**61 431**	**549 624**	**(488 193)**
Налог на прибыль, в том числе:	(13 675)	(110 287)	96 612
текущий налог на прибыль	(18 282)	(118 916)	100 634
отложенный налог на прибыль	4 607	8 629	(4 022)
Прочее	(461)	(950)	489
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток)	**47 295**	**438 387**	**(391 092)**
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	
Совокупный финансовый результат	47 295	438 387	(391 092)
СПРАВОЧНО:			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-	-

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках

Реализация услуг

За 2023 год было отгружено продукции и оказано услуг на сумму 3 325 595 тыс. руб. (без НДС), а в 2022 году 3 440 461 тыс. руб.

Объем реализации за 2023 год

Таблица 12
млн. руб.

Наименование показателя	2023 год		2022 год		Откло-нение
	Сумма	доля, %	Сумма	доля, %	2023 к 2022
Вторичная переработка металлургических шлаков	501,81	15,0	610,8	18,0	(108,99)
Переработка шлаков ККЦ	173,4	5,0	186,5	5,0	(13,1)
Переработка шлаков ЭСПЦ	106,3	3,0	99,2	3,0	7,1
Переработка шлаков ДЦ в т.ч.:					
грануляция шлаков ДЦ	159,3	5,0	167,3	5,0	(8,0)
твердые остатки ДЦ	168,3	5,0	154,5	4,5	13,8
Обработка слябной заготовки	1,0	0,0	0,1	0,0	0,9
Переработка негабаритного материала	333,9	10,0	323,1	9,0	10,8
Погрузка, выгрузка и хранение чушкового чугуна	-	-	0,3	0,0	(0,3)
Производство известкового «молочка»	19,1	1,0	21,1	1,0	(2)
Производство шлакового щебня	89,87	3,0	134,5	4,0	(44,63)
Реализация граншлака	0,2	0,0	0,2	0,0	(4,14)
Услуга по выборке полезных возвратов	41,76	1,0	45,9	1,0	(4,14)
Услуга по извлечению из шлака и отгрузке лома металлического	21,825	1,0	12,5	0,0	9,325
Услуга по обезвоживанию и утилизации железосодержащих шламов	119,9	4,0	139,7	4,0	(19,2)
Услуга по погрузке и перевозке грунтов	-	-	1,8	0,0	(1,8)
Услуга по производству окалины ШС	16,7	1,0	16,6	0,0	0,1
Услуга по рекультивации отработанных карьеров	391,97	12,0	437,6	13,0	(45,63)
Услуга по сушке шламо-шлаковой смеси	-	-	38,6	1,0	(38,6)
Услуги по переработке давальческого сырья	36,81	1,0	623,7	18,0	(586,89)
Услуги по сервисному обслуживанию миксеров	659,1	20,0	415,4	12,0	243,7
Шлакообразующая смесь	428,2	13,0	10,2	0,0	418
Прочие услуги	55,4	2,0	0,9	0,0	54,5
Всего	**3 325,6**	**100,0**	**3 440,5**	**100,0**	**(114,9)**

В целом по обществу выручка от реализации продукции и услуг в отчетном году, по сравнению с предыдущим уменьшилась на (114 866) тыс. руб. или на 3,5%.

Полная себестоимость за 2023 год

Таблица 13
млн. руб.

Наименование показателя	2023 год		2022 год		Откло-нение
	Сумма	доля, %	Сумма	доля, %	2023 к 2022
Вторичная переработка металлургических шлаков	675	21,0	681	24,0	(6)
Переработка шлаков ККЦ	179	6,0	165	6,0	14

Переработка шлаков ЭСПЦ	118	4,0	111	4,0	7
Переработка шлаков ДЦ в т.ч.:					
грануляция шлаков ДЦ	149	5,0	136	5,0	13
твердые остатки ДЦ	186	6,0	162	6,0	24
Обработка слябной заготовки	5	0,0	1	0,0	4
Переработка негабаритного материала	95	3,0	96	3,0	(1)
Погрузка, выгрузка и хранение чушкового чугуна	-	-	2	0,0	(2)
Производство известкового «молочка»	4	0,0	5	1,0	(1)
Производство шлакового щебня	95	3,0	86	3,0	(9)
Реализация граншлака	-	-	-	-	-
Услуга по выборке полезных возвратов	-	-	-	-	-
Услуга по извлечению из шлака и отгрузке лома металлического	14	0,0	13	0,0	1
Услуга по обезвоживанию и утилизации железосодержащих шламов	118	4,0	113	4,0	5
Услуга по погрузке и перевозке грунтов	-	-	1	0,0	(1)
Услуга по производству окалины ШС	2	0,0	3	0,0	(1)
Услуга по рекультивации отработанных карьеров	396	12,0	341	13,0	55
Услуги по переработке давальческого сырья	33	1,0	18	0,0	15
Услуги по сервисному обслуживанию миксеров	649	20,0	504	12,0	145
Шлакообразующая смесь	395	12,0	355	13,0	40
Услуги по гидромеханизированной очистке	56	2,0	16	0,0	40
Всего	**3 169**	**100,0**	**2 812**	**100,0**	**356**

Структура фактических затрат на производство приведена в ТП.6.

Выручка и себестоимость с распределением по видам деятельности за 2023 год

Таблица 14
млн. руб.

№ п/п	Вид деятельности	2023 год		2022 год	
		Выручка без НДС, руб.	Полная себестоимость, руб.	Выручка без НДС, руб.	Полная себестоимость, руб.
1	Участок шлакообразующих смесей	465,03	428,01	454,02	373,04
2	Участок переработки шлака (ККЦ)	181,54	186,09	194,24	170,67
3	Участок ремонта миксеров	659,10	648,73	623,71	504,42
4	Участок переработки шлака (ЭСПЦ)	125,78	135,54	120,03	126,55
5	Участок переработки шлака (ДЦ - грануляция)	159,46	149,33	167,47	135,92
6	Участок переработки шлака (ДЦ - скардовина)	173,45	187,30	159,88	162,42
7	ROXON	134,52	195,80	142,29	188,38
8	ДСК-1	89,87	92,09	134,50	86,48

9	АМСОМ 1	98,35	102,73	104,80	105,23
10	АМСОМ 2	162,24	207,57	186,31	196,37
11	АМСОМ 3	106,70	153,20	177,40	175,86
12	Отделение подготовки исходного материала	50,90	15,72	60,08	15,73
13	Отделение переработки негабаритного материала	333,92	95,07	309,07	95,65
14	Аренда	0,71	0,03	0,67	0,03
15	Участок рекультивации	391,97	395,89	439,37	342,82
16	Участок ВФУ (шламы)	119,94	118,15	139,75	113,16
17	Участок рекультивации (окалина)	16,66	2,47	16,62	2,80
18	Участок по механизированной очистке гидротехнических сооружений	54,90	55,61	7,64	15,98
19	Техническое обслуживание и ремонт оборудования при производстве гидромеханизированных работ	0,54	-	2,61	-
	Итого	**3 325,60**	**3 169,34**	**3 440,46**	**2 811,50**

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2023 год.

Таблица 15
тыс. руб.

Наименование показателя	**2023 год**	**2022 год**
Прочие доходы, всего	17 708	40 538
в т.ч.		
Доходы от оприходования материалов БУ	-	14 677
Курсовые разницы	-	1 730
Реализация металлического лома	14 046	22 610
Реализация прочего имущества (материалов)	532	-
Премия (бонус), выплачиваемая поставщиком покупателю в случае раннего исполнения оплаты	445	-
Прибыль (убыток) прошлых лет с н/у	379	55
Результат инвентаризации с н/у	1 063	964
Полезные возвраты от выбытия основных средств	1 228	-
Резервы по сомнительным долгам	15	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	297
Прочие штрафы	-	200
Прочие доходы	-	5
Прочие расходы, всего	(24 735)	(29 662)
в т.ч.		
Расходы по уплате страховых взносов	(84)	(84)
Расходы на благотворительные цели	(250)	(459)
Расходы на услуги банков	(667)	(650)
Реализация прочего имущества (материалов)	(442)	-
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	(211)	(341)
Ликвидация основных средств	(30)	-
Реализация металлического лома	(14 046)	(22 214)
Спортивные мероприятия	(720)	(715)
Госпошлина	(2)	(11)

Ритуальные услуги	(13)	(13)
Социальный отпуск	(233)	(242)
Взносы БОФМ	(525)	(259)
Праздничные мероприятия	(213)	(183)
Компенсация морального вреда	(5)	(20)
Материальная помощь	(55)	(20)
Прибыль (убыток) прошлых лет без н/у	(114)	(52)
Прибыль (убыток) прошлых лет с н/у	(678)	(632)
Резервы по сомнительным долгам	(289)	(97)
Услуги по общественному питанию	(1 509)	(947)
Курсовые разницы	(1 904)	-
Результат от списания дебиторской задолженности	-	(138)
Расходы, возникшие в связи с СВО	(500)	(700)
Недостача МПЗ	(1 257)	(198)
Прочие расходы, связанные с выбытием ОС		(654)
Возмещение стоимости путевок	(963)	(949)
Прочие расходы	(25)	(84)

Отчет о движении денежных средств за 2023 год

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах, в кассе и денежные документы.
Сальдо на 31.12.2023 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 1 679 тыс. рублей (денежные средства);
Сальдо на 31.12.2022 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 47 тыс. рублей (денежные средства);
Сальдо на 31.12.2021 года по строке 4500 Отчета о движении денежных и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 13 тыс. рублей (денежные средства).

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств.

Таблица 16
тыс. руб.

Наименование показателя	**2023 год**	**2022 год**
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	2 613	29 160
в т.ч.		
Возврат из внебюджетных фондов	1 521	1 113
НДС		26 991
Возмещение путевок ФСС	1 021	-
прочие	71	1 056
Прочие платежи, всего	(28 146)	(20 659)
в т.ч.		
Плата за пользование радиочастотного спектра	(4)	(4)
Налоги и госпошлина	(633)	(809)
Услуги банка	(657)	(640)
Выдано в подотчет	(873)	(1 272)
По социальному страхованию и обеспечению	(15 636)	(12 888)
Компенсация морального вреда	(5)	(20)
Прочие	(1 007)	(1 887)
Благотворительность	(430)	(718)
Таможенные процедуры, связанные с закупками	-	(2 211)

НДС	(8 881)	-
Штраф Роспотребнадзора	(20)	-
Штраф Росприроднадзора	-	(210)
Финансовая деятельность		
Прочие поступления от возврата казначейских займов контролирующей организации(стр.4319)	3 114 150	2 629 050
Прочие платежи (стр.4329), всего	(3 233 514)	(3 070 264)
в т.ч.		
Предоставление казначейских займов от контролирующей организации	(2 853 850)	(2 909 650)
Арендные платежи	(379 664)	(160 414)

Исходя из приоритета содержания над формой, принципа рациональности, а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения указанной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, руководствуясь п.8 ПБУ 23/2011, п.7.4 ПБУ 1/2008 общество отражает движение денежных средств в виде казначейских займов в составе потоков от финансовой деятельности.

Согласно п.20 ПБУ 23/2011, существенные денежные потоки между ООО «Шлаксервис» и обществом, являющимся по отношению к организации основным, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков, что показано в ниже следующей таблице.

Таблица 17

тыс. руб.

Наименование	Код	за 2023 год	за 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т. ч. от:	**4110**	**3 453 762**	**3 406 274**
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	**4111**	**3 450 478**	**3 376 527**
контролирующее общество		3 353 530	3 229 430
Платежи, в т. ч.:	**4120**	**(2 838 956)**	**(2 829 106)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	**4121**	**(1 784 791)**	**(1 777 803)**
контролирующее общество		(817 279)	(797 002)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в т. ч.:	**4220**	**(93 810)**	**(27 964)**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	**4221**	**(93 810)**	**(27 964)**
контролирующее общество		-	(2 021)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в т. ч.:	**4310**	**3 114 150**	**2 629 050**
ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**4319**	**3 114 150**	**2 629 050**
контролирующее общество		3 114 150	2 629 050
Платежи, в т. ч.:	**4320**	**(3 633 514)**	**(3 178 264)**

На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	**4322**	**(400 000)**	**(108 000)**
контролирующее общество		(400 000)	(108 000)
ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ	**4329**	**(3 233 514)**	**(3 070 264)**
контролирующее общество		(3 233 514)	(3 070 264)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 18
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2023 год	2022 год
20%	91 408	592 717
Всего	**91 408**	**592 717**

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Таблица 19
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	**12 286**	**109 925**
Постоянные налоговые обязательства (активы)	**1 085**	**362**
Исправление временных разниц прошлых периодов	**304**	**-**
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового актива, всего	**(29 434)**	**173 007**
в том числе:		
по основным средствам	-	(708)
обязательство по аренде (ФСБУ 25/18)	(29 867)	172 915
по резервам и оценочным обязательствам	458	704
по оценке незавершенного производства и готовой продукции	(80)	80
по резервам по сомнительным долгам	55	16
по прочим	-	-
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	**34 041**	**(164 378)**
в том числе:		
по основным средствам	880	2 220
по оценке незавершенного производства и готовой продукции	(131)	33
по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	3	3
по резервам по сомнительным долгам	-	4
обязательство по аренде (ФСБУ 25/18)	33 289	(166 638)
по остаткам капитализированных ремонтов	-	-
по прочим	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	**4 607**	**8 629**
Итого текущий налог на прибыль	**(18 282)**	**(118 916)**

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в части:
- оценочных обязательств отражены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства;
- условных обязательств и условных активов отсутствуют.

В 2023 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

По оценке руководства у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За 2023 году средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2023 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2023 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В поясне-

ниях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения.

Основные риски, присущие деятельности ООО «Шлаксервис» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности
Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск
Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Валютный риск
Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

Риск изменения процентных ставок
Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество входит в Группу, контролируемую одним юридическим лицом.

Состав Группы: контролирующая организация, другие связанные стороны.

ООО «Шлаксервис» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров, работ, услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон или привлекает средства финансирования от них. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и, соответственно, по состоянию на конец отчетного периода не числятся.
Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

Продажи ООО «Шлаксервис» связанным сторонам

Таблица 20
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Контролирующая организация	392 495	333 269	2840555	2962652	-	-	14 047	21 572
Другие	9 590	5 834	414	390	-	-	-	-
Итого	**402 085**	**399 103**	**2840969**	**2963042**	-	**-**	**14 047**	**21 572**

Доходы, полученные ООО «Шлаксервис» от связанных сторон

Таблица 21
тыс. руб.

Вид связанной стороны	%% к получению		Доходы от участия	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Контролирующая организация	46	17	-	-
Другие	-	-	-	-
Итого	**46**	**17**	**-**	**-**

Покупки ООО «Шлаксервис» у связанных сторон

Таблица 22
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Контролирующая организация	130 623	261 317	-	2 340	682 799	550 761
Другие	379 760	196 396	4 544	27	83 641	92 798
Итого	**510 383**	**457 713**	**4 544**	**2 367**	**766 440**	**643 559**

Дебиторская задолженность связанных сторон

Таблица 23
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Контролирующая организация	255 953	382 806	279 323
Другие	1 153	1 348	378
Итого	**257 106**	**384 154**	**279 710**

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 24
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Контролирующая организация	63 629	64 345	55 056
Другие	60 501	44 900	42 196
Итого	**124 130**	**109 245**	**97 252**

Сальдо инвестиций в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон (без учета процентов по займам)

Таблица 25
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Прочие инвестиции			Долгосрочные займы полученные		
	по состоянию на								
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Контролирующая организация	-	-	-	261 450	521 750	240 950	-	-	-
Дочерние	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	261450	521750	240950	-	-	-

Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «Шлаксервис» основному управленческому персоналу

Таблица 26
тыс. руб.

Вид вознаграждений	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала)	15 626	13 177
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	15 626	13 177
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-
Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Текущие затраты, связанные с экологической деятельностью ООО «Шлаксервис» за 2023 год приведены в таблице.

Таблица 27
тыс. руб.

Наименование природоохранной деятельности	Затраты, 2023 год	Затраты, 2022 год
На охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата	629	599
На обращение с отходами	281	327
на защиту и реабилитацию земель, поверхностных и подземных вод	274 484	238 143
Оплата услуг природоохранного назначения	2 151	3 092
На другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды	-	-
ИТОГО	**277 545**	**242 161**

Капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью в 2023 году нет.

Капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью в 2022 году нет.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРАСАХ

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного года и года, предшествующего отчетному энергетических ресурсов.

Таблица 28
тыс. руб.

Наименование энергетических ресурсов	Сумма расходов 2023 год	Сумма расходов 2022 год
Природный газ	10 730	8 917
Коксовый газ	2 884	2 804
Вода	4 774	4 942
Тепло	8 874	8 650
Воздух	10 854	8 306
Пар	9 108	9 163
ГСМ	15 283	15 182
Кислород	611	795
ИТОГО	**63 118**	**58 760**

Директор ООО «Шлаксервис» _____ С.В. Масьянов

И.о. директора ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» _____ Н.С. Апалькова
(по договору № УЦ 200127 от 15.10.2014г.)

15.03.2024