

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к Годовой бухгалтерской отчетности**  
**ООО «Экселмет» за 2021 год**

**1. Общая информация об ООО «Экселмет»**

*1.1.1. Данные о фирменном наименовании предприятия:*

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью “Экселмет”; сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО “Экселмет”.

*1.1.2. Сведения о государственной регистрации:*

Общество зарегистрировано 29.10.2015, ОГРН№1157746991577

До 17.05.2017 года Общество состояло на учете в МИФНС №4 по г. Москве. 17 мая 2017, в связи со сменой адреса, Общество встало на налоговый учет в ИФНС №5 по г. Москве.

Хозяйственная деятельность осуществляется с 29.10.2015 г.

Обособленные подразделения, земельные участки, недвижимое имущество, транспортные средства, объекты по водному налогу и налогу на добычу полезных ископаемых отсутствуют.

*1.1.3. Место нахождения предприятия:*

Юридический адрес: 115114, город Москва, улица Летниковская, дом 16, 3 этаж, помещение I – комната 33

Почтовый адрес: 115114, город Москва, улица Летниковская, дом 16, 3 этаж, помещение I – комната 33

*1.1.4. Контактная информация*

Генеральный директор Богданов Игорь Владимирович

Телефон/факс: +7 495 981-33-30/+7 495 981-33-31

*1.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика*

ИНН 7704333908 КПП 770501001

**2. Сведения об учетной политике**

Обществом применяется упрощенная система налогообложения, с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

На основании Приказа №76 от 29.12.2018 г. на предприятии утверждена Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету, разработанная в соответствии с п.3 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.10 Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве.

1. Бухгалтерский учет ведется способом двойной записи по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием программы 1С Предприятие.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря года включительно.

Квартальная и годовая бухгалтерская отчетность представляется согласно установленных форм и сроков. Месячная и квартальная отчетность являются промежуточной и составляются нарастающим итогом с начала отчетного года.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, в большинстве своем соответствуют унифицированным формам, утвержденным Постановлением Госкомстата от 30.10.97г. №71а. Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, разработаны предприятием самостоятельно и содержат все обязательные реквизиты.

2. Амортизируемое имущество и НМА в 2021 году в Обществе отсутствовало.
3. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).  
Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).  
Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:  
- запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.
4. Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Управленческие расходы» и коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы» при закрытии месяца списываются в Дт счета 90.2 «Себестоимость продаж»  
В 2021 г. изменения в Учетную политику не вносились.

### 3. Основные виды деятельности

#### 3.1. Отраслевая принадлежность:

Основным заявленным видом деятельности Общества является: «Деятельность агентов по оптовой торговле металлами в первичных формах», код 46.12.22 согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК029-2014 (КДЕС Ред 2).

#### 3.2. Характеристика деятельности предприятия (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Выручка от продажи продукции и услуг	0	36 500
<i>в том числе:</i>		
Выручка от оказания услуг	0	36 500
Себестоимость проданной продукции и услуг	0	0
Управленческие расходы	(3 003)	(6 814)
Прибыль/убыток от продаж	(3 003)	(29 686)

В 2021 году договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не заключалось.

#### 3.3. Данные о численности и обобщенные данные численности сотрудников (работников)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Списочная численность работников, чел.	2	2
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	1 816,8	1 746,3
Страховые взносы, тыс. руб.	366,6	445,1

#### 3.4. Совместная деятельность предприятия

На 31.12.2021 г совместная деятельность предприятием не осуществлялась.

#### 3.5. Официальный курс иностранной валюты

На 31.12.2021 г. курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ, составил 74,2926.

## 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

«Бухгалтерский баланс».

Актив Баланса.

#### 4.1. Сведения о размере дебиторской задолженности (в тыс. руб.)

Наименование дебиторской задолженности	2021 г.	2020 г.
Задолженность с поставщиками и подрядчиками	486	0
Задолженность по авансам выданным	29	29
<b>Итого</b>	<b>486</b>	<b>29</b>

Пассив Баланса.

#### 4.2. Сведения о кредиторской задолженности (в тыс. руб.):

Наименование кредиторской задолженности	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1	3
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	72	4 457
Прочая кредиторская задолженность	63	20
<b>Итого</b>	<b>136</b>	<b>4 480</b>

В течение года расчеты по зарплате и расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами производились без задержек.

#### 4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств

В соответствии с учредительными документами Общества размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб. Добавочный капитал составляет 4 450 тыс. руб. (в 2020 - 4 450 тыс. руб., в 2019 - 5 650 тыс. руб.) Непокрытый убыток на 31.12.2021 г. составляет 4 182 руб. (в 2020 г. нераспределенная прибыль – 18 782 тыс. руб., в 2019 г. непокрытый убыток – 5 778 тыс. руб.)

Общая сумма капитала составляет 278 тыс. руб. (в 2019 г. – минус 118 тыс. руб.)

#### 3.2. Сведения о размере чистых активов предприятия

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021
Сумма чистых активов, тыс. руб.	23 242	278

## 5. Сведения о связанных сторонах

Участниками Общества на 31.12.2021 года являются:

Медведев Сергей Владимирович – 80,4%, ИНН 781129676132.

Боровков Денис Анатольевич – 12,25% ИНН 664800020752.

Гроховский Сергей Викторович – 7,35% ИНН 665809604592.

В соответствии с Решением участников Общества в 2020 году добавочный капитал в виде вклада в имущество ООО «Экселмет» был уменьшен на сумму не внесенных участниками взносов в Общество, что отражено по строке 1350 Бухгалтерского баланса и по строке 3313 Отчета об изменении капитала за 2020 год.

## 6. События после отчетной даты

ООО «Экселмет» не имеет фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые могли бы иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## 7. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв на оплату отпусков начисляется по накапливаемым отпускам ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. Продолжительность ежегодного

основного оплачиваемого отпуска признается 28 календарных дней. За каждый полный отработанный месяц любой сотрудник получает право на отпуск в размере 2,33 дня. Ежемесячно организация начисляет резерв исходя из среднего заработка работника, умноженного на 2,33, плюс начисленные на эту сумму страховые взносы во внебюджетные фонды.

В 2020 г. Общество создало оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. На 31 декабря 2021 г. сумма составила 119 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 131 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 87 тыс. руб.).

## **8. Отложенные налоги**

### *Учетная политика*

С 2020 года Общество применяет упрощенную систему налогообложения, в связи чем налог на прибыль не исчисляет и не уплачивает. Накопленный налоговый актив был списан в расходы, не принимаемые к налогообложению.

В 2019 году для целей исчисления налога на прибыль доходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Учет отложенных налоговых активов и обязательств велся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе была отражена развернутая сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль была определена на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### *Существенная информация*

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка, в 2019 году составила 1 031 тыс. руб.

В 2019 году сумма постоянных налоговых обязательств (активов), повлиявших на разницу между условным доходом (расходом) по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисленным по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), составила 109,4 тыс. рублей (за 2018 год – 1,8 тыс. руб.) изменение отложенных налоговых активов – 119 тыс. руб. (за 2018 год – 39,7 тыс. руб.).

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2019 году составила 4 522 тыс. руб. (в 2018 году прибыль – 207,9 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль, отраженный в строке 2410 Отчета о финансовых результатах, составляет 0 тыс. руб. (за 2018 год – 0 тыс. руб.). Ставка налога на прибыль за 2019 год составила 20 %.

## **9. Перечень форм годовой бухгалтерской отчетности предприятия**

Годовая бухгалтерская отчетность за последний завершающий год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и состоит из следующих форм:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменении капитала.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

## 10. Сведения о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности ООО «Экселмет» (далее Общество) сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски:

### *Региональные риски*

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москве, где и осуществляет свою основную деятельность.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как относительно стабильную, но с возможным изменением в сторону ухудшения, в случае дальнейшего снижения деловой и финансовой активности, связанной с финансовым кризисом.

Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения, и других региональных факторов минимален.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в Московской области: политическая и социальная обстановка характеризуется как спокойная, поэтому наступление рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками маловероятно. Таким образом, региональные риски Общество оценивает, как незначительные.

### *Кредитные риски*

Общество не имеет займов и кредитов по состоянию на 31.12.2021 г., поэтому оценивает кредитные риски как незначительные.

### *Риски ликвидности*

Общество не имеет просроченных финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2021 г. Таким образом, риски ликвидности Общество оценивает, как незначительные.

### *Правовые риски*

Изменение налогового законодательства в части пересмотра порядка и сроков исчисления и уплаты налогов (в т.ч. изменение порядка учета расходов и доходов в целях налогообложения) может привести к уменьшению чистой прибыли Общества. Вместе с тем, вероятность таких нормативных изменений, а, следовательно, и вытекающих из них рисков, маловероятна, поскольку в настоящее время высшими органами законодательной и исполнительной власти не декларируется политика, направленная на увеличение налогового бремени российских налогоплательщиков. В случае внесения изменений в налоговое законодательство Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Объективные предпосылки для изменения судебной практики так, что это может вызвать риск существования Общества, отсутствуют.

В целом управление правовыми рисками в Обществе основано на совершенствовании процесса юридического оформления документов и сопровождения деятельности Общества. Для минимизации юридических рисков любые бизнес-процессы Общества, подверженные рискам, проходят обязательную правовую экспертизу.

## 10. Прочая информация

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам не осуществлялись.

Отчетных сегментов не выделено.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

В бухгалтерской отчетности Общества имеются данные для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

На конец 2021 года прекращаемой деятельности нет.

### **13. Информация о планах хозяйственной деятельности.**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество подтверждает, что в планах хозяйственной деятельности в последующие 12 месяцев после отчетной даты увеличение прибыльности Общества. Для этого планируется заключить новые сделки на выгодных для Общества условиях.

Генеральный директор

Богданов И.В.

30 марта 2022 года