

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности Общества за 2022г.

I. Сведения о субъекте хозяйственной деятельности.

1. ООО «М.И.КОН» образовано 17.08.2010.
2. Участником Общества является Миненко Максим Алексеевич.
3. Основной вид деятельности ООО «М.И.КОН» в 2022г: Обработка отходов и лома цветных металлов, код ОКВЭД 38.32.4.
4. Исполнительный орган общества: Директор Общества.
5. Среднесписочная численность на 31.12.2022г. – 46 человек.
6. ООО «М.И.КОН» применяет общий режим налогообложения, является плательщиком НДС, налога на прибыль.
7. Правовое положение ООО «М.И.КОН», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «М.И.КОН» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.
8. Бухгалтерская отчетность ООО «М.И.КОН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
9. ООО «М.И.КОН» (далее Общество) ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

II. Учетная политика

1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
2. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.
3. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость ТМЦ. ТМЦ списываются по ФИФО.
4. Выручка признается по завершении выполнения работ, оказания услуг.
5. Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

III. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

1. Бухгалтерский баланс

а. Состав основных средств (код 1150):

тыс. руб.

| Наименование | Остаточная стоимость на 31.12.2022г. | Остаточная стоимость на 31.12.2021г. |
|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Машины и оборудование | 2605 | 3121 |

В проверяемый период произошло уменьшение балансовой стоимости основных средств, что связано с амортизацией объектов основных средств в текущем периоде.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При подготовке отчетности за 2022 год применены правила перехода на ФСБУ 6/2020.

Часть объектов основных средств переведена в малоценное оборудование. По некоторым объектам были пересмотрены элементы амортизации. Пересмотр (увеличение) СПИ составило несущественную сумму для бухгалтерской отчетности, принято решение не пересчитывать входящие остатки (п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 в виду того, что по заключенным договорам аренды не выполняются условия, предусмотренные пунктом 5 ФСБУ 25/2018.

2. Отчет о финансовых результатах

а. Выручка (код 2110):

тыс. руб.

| Статья доходов | Сумма за 2022 г. | Сумма за 2021 г. |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Оптовая торговля алюминиевыми слитками различных сплавов | 1 308 507 | 1 475 670 |
| ИТОГО: | 1 308 507 | 1 475 670 |

Уменьшение показателей выручки Общества произошло в результате уменьшения объема производства и реализации готовой продукции в текущем периоде.

б. Себестоимость продаж (код 2120):

тыс. руб.

| Статья затрат | Сумма за 2022 г. | Сумма за 2021 г. |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Материальные затраты | 1 131 560 | 1 357 543 |
| Затраты на оплату труда | 18 552 | 16 702 |
| Отчисления на социальные нужды | 5 795 | 5 226 |
| Прочие расходы | 190 | 636 |
| Амортизация | 516 | 500 |
| ИТОГО: | 1 156 507 | 1 380 607 |

Уменьшение итоговых показателей себестоимости Общества в большей степени произошло в результате уменьшения объема выпуска готовой продукции в текущем периоде.

в. Коммерческие расходы (код 2210):

тыс. руб.

| Статья затрат | Сумма за 2022 г. | Сумма за 2021 г. |
|----------------|------------------|------------------|
| Прочие расходы | 191 | 231 |
| ИТОГО | 191 | 231 |

г. Управленческие расходы (код 2220):

тыс. руб.

| Статья расходов | Сумма за 2022 г. | Сумма за 2021 г. |
|------------------------|------------------|------------------|
| Управленческие расходы | 5 901 | 5 707 |
| ИТОГО: | 5 901 | 5 707 |

е. Прочие доходы (код 2340):

тыс. руб.

| Статья доходов | Сумма за 2022 г. | Сумма за 2021 г. |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Реализация отходов производства | 17 845 | 19 084 |
| Отчисления в оценочные резервы | 4 865 | 62 |
| Прочие доходы | 52 | 182 |
| Итого | 22 762 | 19 328 |

ф. Прочие расходы (код 2350):

тыс. руб.

| Статья расходов | Сумма за 2021 г. | Сумма за 2021 г. |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Реализация отходов производства | 13 751 | 15 336 |
| Комиссия за услуги банка | 398 | 904 |
| Списание задолженности | 51 765 | |
| Отчисления в оценочные резервы | 4 865 | 62 |
| Прочие расходы | 149 | 166 |
| Итого | 70 928 | 16 468 |

Существенное изменение показателей прочих расходов произошло в результате списания безнадежной к взысканию задолженности.

- г. ООО «М.И.КОН» формирует в бухгалтерском учете раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

ООО «М.И.КОН» применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль, закрепленный в учетной политике - величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

IV. Связанные стороны

- Миненко Максим Алексеевич – 100% участник, директор.

Операций по передаче каких-либо активов или обязательств между Обществом и связанными сторонами (лицами) в 2022 году:

- Инвестиций и финансовых вложений не осуществлялось.
- Операции по займам и кредитам между связанными лицами не производились.
- В проверяемый период дивиденды начислялись и выплачивались в размере 11 265 тыс. руб.

- Вознаграждения и компенсации основному управленческому персоналу – за 2022 год составили 3 132 тыс. руб.

VI. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

VII. Информация об изменениях оценочных значений

Организация формирует оценочные обязательства в связи с ведением бухгалтерского учета в полной форме.

| Вид оценочных значений | Сумма за 2022 г. | Сумма за 2021 г. |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Резерв на оплату отпусков | 1 923 | 1 771 |
| Резерв по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| Итого | 1 923 | 1 771 |

VIII. Информация о существенных фактах хозяйственной деятельности

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

IX. Информация о совершенных обществом крупных сделок

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

X. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

XI. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

XII. Информация о мероприятиях, направленных на увеличение стоимости чистых активов

По итогам 2022 г. стоимость чистых активов Общества сформировалась больше величины уставного капитала.

Директор ООО «М.И.КОН» _____ Максим Алексеевич Миненко

Главный бухгалтер ООО «М.И.КОН» _____ Кучер Анна Вячеславовна

«15» февраля 2023 года