ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАСТЕРЛИТСАРАНСК»

ИНН 1327013930 КПП 132801001 ОГРН 1111327001631 ОКПО 91673963

Юр. адрес: 430031, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Рузаевская 36А, офис 301

«27» марта 2023г.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

1.Сведения об организации.

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «МастерЛитСаранск».

Юридический адрес: 430031, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Рузаевская 36А, офис 301

Фактический (почтовый) адрес: 430006, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. 2-ая Промышленная, 8

Дата государственной регистрации: 28.07.2011г., ОГРН 1111327001631

Лицензия на осуществление заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных металлов, цветных металлов № 13 Э/20/5256/ЧЦ от 30 декабря 2020г., бессрочная.

Уставный капитал предприятия составляет: 10 тыс. руб.

Состав участников:

Единственный участник Общества Демин Н. В. 100%.

Сведения об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудит-С»,

ИНН 1326229398 КПП 132601001

ОГРН 1141326003851

430005, г. Саранск, проезд Жуковского, д. 8, оф.10

Членство в Саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ в реестре членов СРО ААС 11406045431 от 05 декабря 2014 г.)

2. Сведения о среднесписочной численности сотрудников организации:

Среднесписочная численность сотрудников организации за 2022 год составила 11 человек.

Фонд оплаты труда административно-управленческой категории сотрудников составил: 4 536 тыс. руб. (оклад, премия, отпускные).

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Займы и кредиты.

Краткосрочные кредиты и займы учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

На 31.12.2022 года задолженность по краткосрочным кредитам и займам составляет 2 279 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

На 31.12.2022 года задолженность по долгосрочным кредитам и займам составляет 52 256 тыс. руб.

4. Сведения о доходах и расходах организации.

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н.

Учет доходов отражается на балансовых счетах: 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Основным видом деятельности организации является 46.72.2 торговля оптовая металлами в первичных формах.

4.1. Объем продаж.

Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг в 2022г. по видам деятельности:

Вид деятельности	Себестоимость	
	сумма, тыс.руб. (без НДС)	доля, %
Выручка от реализации товаров собственного производства	968 514	91
Выручка от реализации покупных товаров	95 467	9
Итого	**1 063 981**	**100**

4.2. Себестоимость.

При формировании в бухгалтерском учете информации о расходах организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н.

Информация о себестоимости продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

Вид деятельности	Себестоимость	
	сумма, тыс.руб. (без НДС)	доля, %
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам	781 918	89
Прямые расходы, относящиеся к реализованным (покупным) товарам	91 839	11
Итого	**873 757**	**100**

4.3. Управленческие расходы.

Информация о составе общехозяйственных затрат:

- счет 26 «Общехозяйственные расходы» - накопленные затраты в полном объеме списываются в качестве условно-постоянных на счет 90.08 «Управленческие расходы» по всем видам номенклатуры, включая товары, база распределения – выручка от продаж.

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Аренда	334
Амортизация	29
Заработная плата	9 565
Почтовые расходы	20
Обучение сотрудников	41
Консалтинговые услуги	960
Информационно-технологическое сопровождение	109

Сбор, вывоз, захоронение ТБО	27
Прочие	81
Аудиторские услуги	60
Услуги связи, интернет	81
Размещение информации	12
Итого	**11 319**

4.4. Коммерческие расходы.

Информация о составе издержек обращения:

- счет 44 «Расходы на продажу» - накопленные затраты в полном объеме списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу» в разрезе видов реализованной продукции и товаров, база распределения – выручка от продаж.

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Аренда имущества	3 113
ГСМ	59
Заработная плата	3 085
Хозяйственные расходы	394
Транспортные расходы	1 887
Сбор, вывоз, захоронение ТБО	15
Мед. осмотр сотрудников	5
Маркетинговое исследование	140
Прочие	33
Итого	**8 731**

4.5. Прочие доходы.

Информация о составе прочих доходов:

Статьи доходов	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению (уплате)	3 468
Реализация материалов	575
Итого	**4 043**

4.6. Прочие расходы.

Информация о составе прочих расходов:

Статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
Услуги банка	159
Проценты к получению (уплате)	4 663
Реализация материалов	495
Расходы не принимаемые в целях налогообложения	54
Прочие	88
Итого	**5459**

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде в ООО «МЛС» не было условных фактов хозяйственной деятельности.

6. Информация о сопоставимости данных за отчетный год и предшествующие годы.

Данные, приведенные в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, соответствуют данным, приведенным в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

7. События после отчетной даты.

На момент предоставления отчетности с момента ее составления не выявлено доходов, расходов и обязательств, существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации.

8. Оценочные значения.

Отражение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций осуществляется в порядке предусмотренном ПБУ 8/2010 (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)").

Учет оценочных обязательств отражается на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В отчетном периоде ООО «МЛС»:

- организация создает резерв на оплату отпусков.
- резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции не создается, данные запасы отражаются в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. *(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).*
- резерв по сомнительным долгам не создавался, проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. *(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99),*

9. Резервный капитал.

Создание резервного капитала не предусмотрено учредительными документами ООО «МЛС».

10. Вознаграждение единоличному исполнительному органу.

Дивиденды участнику Общества не начислялись и не выплачивались.

11. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства".

ООО «МЛС» имеет на балансе основное средство. Остаточная стоимость составляет 10 тыс. руб.

Для ведения своей хозяйственной деятельности необходимое имущество и оборудование арендуется.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В течение отчетного периода предприятие использовало в учете счет 01.03 «Арендованное имущество». На 31.12.2022 года стоимость арендованного имущества составила 3 110 тыс. руб.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее. *(Основание: п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018).*

Ставка дисконтирования определяется с учетом:

- процентной ставки действующего кредитного договора с банком.

Общество, принимая к учету актив п.4 ФСБУ 6/2020 относит к объекту основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость более 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

12. Сырьё, материалы, товары.

Учет сырья, материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным

стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Прием сырья, материалов и товаров на места хранения осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты по доставке и дополнительные расходы, связанные с приобретением, включаются в стоимость и распределяются пропорционально сумме.

Отпуск сырья, материалов и товаров в производство, реализация, а также в случае иного выбытия, производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. *(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).*

Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции производится без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». *(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).*

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. *(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).*

13. Дебиторская задолженность.

Не имеется случаев неисполнения обязательств по договорам.

14. Учетная политика.

Учетная политика предприятия утверждена приказом генерального директора № УП-1 от 31.12.2021 г.

В составе учетной политики утверждены в качестве приложений:

1. Рабочий план счетов;
2. Формы первичных учетных документов;
3. График документооборота;
4. Формы регистров бухгалтерского учета.

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с: Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организаций»; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»; Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998, а так же другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина России.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 перспективно.

Учетная политика раскрывает конкретные принципы, основы, условия, правила, и практику, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности.

Генеральный директор Демин Н.В.