

Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Черметмаркет»
за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Черметмаркет» (далее – Организация) за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В отчетном периоде Организацией не допускалось фактов неприменения правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

Отчетный период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Единица измерения показателей в годовой бухгалтерской отчетности- тысячи рублей (тыс. руб.), если не указано иное.

Раздел 1. Общие сведения об акционерном обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Черметмаркет»
Сокращенное наименование	ООО «Черметмаркет»
ИНН/КПП	ИНН 1328168655 / КПП 132701001
Дата регистрации	19.06.2001
Место нахождения (юридический адрес)	430006, Мордовия Респ, Саранск г, Промышленная 2-Я ул, дом № 4, офис 2
Почтовый адрес	430006, Мордовия Респ, Саранск г, Промышленная 2-Я ул, дом № 4, офис 2
Основной вид деятельности	ЕГРЮЛ 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом
Описание характера операций	Торговля оптовая отходами и ломом
Органы управления	- Директор- постоянно действующий исполнительный орган управления
Руководитель (единоличный исполнительный орган)	Директор Коротин Андрей Александрович
Лицо, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета	Коротин Андрей Александрович
Уставный капитал	20 тыс.руб.
Доли Уставного капитала, принадлежащие Обществу	0 тыс.руб.
Участники Общества	Коротин Андрей Александрович, 100%
Сведения о бенефициарных владельцах	Коротин Андрей Александрович
Среднегодовая численность	48 человек

работающих за отчетный период	
Дочерние и зависимые общества	-
Обособленные подразделения, филиалы и представительства	<p>-г. Саранск, ул. 2-я Промышленная, г. Саранск, ул.Строительная, дом 1 «А», г. Саранск, ул. 2-я Промышленная, д.4; г. Краснослободск, пер.Кировский, дом 16, Чамзинский р-н,р.п.Комсомольский, гараж, инв.№14862, лит.А.</p> <p>- Площадка по приему лома черных и цветных металлов по адресу: г. Саранск, ул.Веселовского,58Б</p> <p>- Площадка по приему лома черных и цветных металлов по адресу: г. Саранск, с/т "Садовод" треста "Саранскжилстрой"</p> <p>-Площадка по приему лома черных и цветных металлов по адресу: г. Саранск,пр-кт 70 лет Октября</p> <p>-Площадка по приему лома по адресу: РМ, г. Рузаевка, ул.Рубцова,д,16А</p>
Аудитор	ООО «Лидер-аудит»

Государственной помощи в отчетном периоде Общество не получало.

Событий по чрезвычайным фактам хозяйственной деятельности не отражалось в отчетном периоде.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей в отчетном периоде не производились.

Раздел 2. Учетная политика, основы подготовки годового отчета

В течение 2022 года учет всех операций Организации осуществлялся в соответствии с положениями Учетной политики на 2022 год, которая в свою очередь, составлена на основе требований действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Черметмаркет» сформирована исходя из правил, установленных российскими ПБУ.

Существенных отступлений от правил нет.

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом Директора Организации .

Учетная политика Организации сформирована на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций ;

- допущение непрерывности деятельности: Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущение последовательности применения учетной политики выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и,

следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

-Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

- исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Основы Учетной политики Организации по бухгалтерскому учету на 2022 год:

Иностранная валюта в учете организации не используется.

ООО «Черметмаркет» осуществляет деятельность по основной системе налогообложения.

Материально – производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией. Приобретенные материалы отражаются в бухгалтерском учете предприятия с применением счетов 10 «Материалы» с оценкой материалов на счете 10 «Материалы».

Материально-производственных запасов, принадлежащих организации, но находящихся в пути или отданных в залог у предприятия на конец отчетного периода нет.

В соответствии с учетной политикой сроки полезного использования определяются в пределах сроков, установленных Правительством РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы».

Начисление амортизации осуществляется линейным методом для целей бухгалтерского и налогового учета.

В связи с внесением изменений с 01.01.2011г. в ПБУ 6/01 увеличен лимит стоимости основных средств за единицу до 100000 рублей, списываемых на затраты производства по мере отпуска их в эксплуатацию.

Расходы собираются на счетах:

44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» в разрезе подразделений.

26 «Общехозяйственные расходы»

Списание 26 счета производится в себестоимость продаж(директ-костинг).

МПЗ списываются по ФИФО.

Доходы общество определяет в бухгалтерском учете и налоговом учете «по мере отгрузки» товаров (выполнения работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.1999 года № 107н (с изменениями и дополнениями).

Формирование финансовых результатов общество ведет на балансовых счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденной приказом МФ РФ от 31.10.2000 года № 94н.

На счете 91 «Прочие расходы» учитываются услуги банка, штрафы и прочие расходы не связанные с основной деятельностью общества.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится ежегодно на основании экспертного заключения по итогам проведенной инвентаризации. На основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации не выявлено задолженности на 31.12.2022 г. , которая в соответствии с критериями, зафиксированными в учетной политике, является сомнительной. В связи с тем, что задолженность отсутствует, отчисления в резерв не производится. Прочие резервы в организации не создаются(гарантийный ремонт, обесценение ТМЦ и т.д.).

В Учетную политику на 2022 год существенные изменения не вносились.

Основы подготовки годового отчета.

В целях обеспечения качественного составления годовой отчетности в конце отчетного периода проведены необходимые мероприятия:

- Проведена инвентаризация всех объектов учета по состоянию на 31.12.2022 г.

По результатам инвентаризации установлено, что фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета, излишки и недостачи не выявлены, существенных расхождений по расчетам с контрагентами не выявлено.

- по состоянию на 31.12.2022 г. проведена ревизия наличных денежных средств в кассе. В результате ревизии излишков и недостач не обнаружено.

- по состоянию на 31.12.2022 г. проведена сверка остатков по расчетным счетам Организации с обслуживающими Банками. В результате сверки остатков расхождений не установлено.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2022 год подготовлена в соответствии с приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. в ред. приказа Минфина РФ от 19.04.2019 г. 61н и состоит из:

-бухгалтерского баланса;

-отчета о финансовых результатах;

-приложений к балансу и отчету о финансовых результатах, в т.ч. отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений в составе бухгалтерской отчетности.

В 2022 году и предшествующие периоды, существенные ошибки, которые могли бы существенно повлиять и/или изменить показатели отчетности Организации отсутствовали.

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений в отчетном периоде осуществлялся без учета положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Раздел 3. Информация об основных показателях хозяйственной деятельности и существенных приобретениях ООО «Черметмаркет» за 2021 год:

Выручка от продажи	3 372 206 тыс. руб.
Налог на прибыль	15 145 тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток)	59 820 тыс. руб.

Раздел 4. Сравнительные данные

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учёта на начало отчетного года соответствуют данным, которые были отражены в балансе за 2021 год.

Раздел 5. Расчёты с персоналом

Среднесписочная численность работников в 2022 году составила 48 человек, анализ расчётов с персоналом по оплате труда показывает, что среднемесячный доход работников за 2022 год составил 24 998 рублей.

Заработная плата выплачивалась своевременно, без задержек.

Налоги в бюджет и внебюджетные фонды перечислялись своевременно.

Раздел 6. Расшифровка к статьям бухгалтерской отчетности

Расшифровка стр. 1520 формы 1 «Кредиторская задолженность»

(тыс. руб.)

№ п/п	Вид кредиторской задолженности	На начало года	На конец года
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	215011	75933
2	Расчеты с бюджетом	8783	1248
3	Прочие кредиторы	71515	18182
	ИТОГО	295 309	95 363

Расшифровка стр. 1230 формы 1 «Дебиторская задолженность»

(тыс.руб.)

№ п/п	Вид дебиторской задолженности	На начало года	На конец года
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	415 411	162 811
2	Расчеты с бюджетом	1	3732
3	Прочие дебиторы	5487	2961
	ИТОГО	420 899	169504

Расшифровка строки 1240 формы 1 «Финансовые вложения»

(тыс.руб.)

№ п/п	Финансовые вложения	На начало года	На конец года

Расшифровка строки 1510 формы 1 «Заемные средства»

№ п/п	Заемные средства	На начало года	На конец года

Расшифровка стр. 2110 формы 2

(тыс. руб.)

	Выручка от продажи услуг	Валовая Прибыль	Чистая прибыль
2021	5 123 623	177 574	82921
2022	3 372 206	145 609	59820

Положительное значение показателей свидетельствует об эффективной основной деятельности и необходимости сохранения услуг ООО «Черметмаркет».

Раздел 7. Аффилированные лица и связанные стороны

Аффилированным лицом Организации является Коротин А.А.- Директор и единственный участник Организации.

В отчетном периоде Организация не проводила операции с аффилированным лицом. Вознаграждение аффилированного лица Организации, выполняющего функции единоличного исполнительного органа, в 2022 году составило 643 тыс. рублей.

Раздел 8. Информация по отчётным сегментам

Отчетных сегментов нет.

Раздел 9. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям акционерного общества.

В 2022 году прибыль организации составляет 59 820 тыс.руб. Дивиденды не выплачивались за 2022 год.

Раздел 10. Информация об условных обязательствах и условных активах

На конец отчетного периода Организацией резервы не созданы из-за отсутствия базы создания.

Раздел 11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности у ООО «Черметмаркет» в 2022 году нет. Неисполненных гарантий, поручительств нет.

Раздел 12. Информация о соблюдении принципа непрерывности деятельности

У руководства ООО «Черметмаркет» отсутствуют какие-либо объективные причины сократить масштабы основного бизнеса или прекратить деятельность, а также руководством дана оценка способности продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за окончанием отчетного года, а отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

Таким образом, не установлены факторы, которые обуславливают значительные сомнения в способности общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует существенная неопределенность, связанная с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обуславливают значительные сомнения в способности общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Раздел 13. События после отчётной даты

Существенных событий после отчетной даты, произошедших с 01.01.2022 г. по дату подписания годового отчета, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности ООО «Черметмаркет» за 2022 г. нет.

Раздел 14. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

<i>Наименование показателей финансового анализа</i>	31.12. 2022	31.12.2021	<i>Диапазон значений нормы</i>
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,0007	0,2-0,5

Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	3,0	1,5	Не менее 1
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,88	3,15	0,5-0,7
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,53	0,24	0,5-0,7
Рентабельность продаж, %	2,64	2,43	5-20 % средняя; 20-30%-высокая
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	1,77	1,62	Положительное значение (зависит от многих факторов)
Чистые активы	182941	120912	Положительные значения

Коэффициент абсолютной ликвидности:

(КФВ + ДС) : КО, где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (сумма строк 1510, 1520, 1550 бухгалтерского баланса),

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)

ОА : КО, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент заемных и собственных средств

КЗ:СК где

КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

СК : А где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

А – сумма актива баланса (строка 1600 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж, %

(П : В) x 100%, где

П – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о прибылях и убытках)

В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о прибылях и убытках).

Рентабельность продаж по чистой прибыли, %

(Пч : В) x 100%, где

Пч – чистая прибыль (строка 2400 Отчета о прибылях и убытках)

В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о прибылях и убытках).

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 г. №84н.

15. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Организацией осуществлялось потребление электроэнергии и водопроводной воды в составе коммунальных услуг в арендуемом офисном помещении. Размер и стоимость коммунальных услуг включена в арендную плату и отдельно не выделялось.

16. Экологическая деятельность организации

В 2022 году Организацией производилась плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Директор



А.А. Коротин