

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

ООО «МЕТАЛЛ ИНВЕСТ»

## 1. Краткая характеристика деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Металл Инвест»
Краткое наименование	ООО «Металл Инвест»
ИНН	5249064805
Вид(ы) деятельности	46.77 Торговля оптовая отходами и ломом
ОКПО	25653890
ОКОГУ	Хозяйственные
ОКОПФ	Общества с ограниченной ответственностью
ОКФС	Собственность
Местонахождение	603087, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Верхне-Печерская ул, дом № 14, корпус 1, офис 6

Общество с ограниченной ответственностью «Металл Инвест» зарегистрировано в Администрации г.Дзержинска Нижегородской области, дата регистрации 27.06.2002 г., постановка на учет в Межрайонная инспекция МНС России № 2 по Нижегородской области.

07.06.2016 года была произведена перерегистрации Общества, в связи с изменением его местонахождения (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, 7165275072648 от 08.06.2016), постановка на учет в ИФНС по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода

Основной государственный регистрационный номер ООО «Металл Инвест» в Едином государственном реестре юридических лиц: 1025201768052. Дата внесения записи 23.12.2002 г.

Деятельность ООО «Металл Инвест» лицензируемая. Лицензия № 52 ЛМ 000289 от 21.06.2016.

ООО «Металл Инвест» является членом НП НСПО «РУСЛОМ.КОМ».

В соответствии с Договорами дарения от 26.10.2004 г. № 1/04, от 26.10.2004 г. № 3/04, от 26.10.2004 г. 4/04, от 14.06.2005 г. № 1/05, и договором купли – продажи б/н от 26.02.2007 г. был произведен вклад в имущество ООО «Металл Инвест» денежными средствами на сумму 7 300 руб. - учредителем Марковым Алексеем Александровичем.

В соответствии с Договорами дарения от 26.10.2004 г. № 2/04, от 14.06.2005 г. № 2/05, был произведен вклад в имущество ООО «Металл Инвест» денежными средствами на сумму 2 700 руб. - учредителем Брызгаловым Алексеем Михайловичем.

Уставный капитал общества составил 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Аудитором является ООО «ФИНИНФОРМ» (ИНН 5262110715). Место нахождения: 603146, Нижегородская обл, г. Нижний Новгород, ул. Чукотская, дом 3Б, квартира 21.

Показатели бухгалтерской отчетности (имущества, обязательства) Общества отражены в тысячах руб. Переоценка валютных операций на конец отчетного периода не производится.

Код ОКВЭД	Наименование основного вида экономической деятельности
46.77	Торговля оптовая отходами и ломом

### 1.1. Численность работающих

Среднегодовая численность сотрудников за отчетный период	Среднесписочная численность сотрудников на отчетную дату
11	10

### 1.2. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Юридический адрес и место нахождения
Общее собрание участников:	ООО «Металл Инвест»	603087, Нижегородская обл, Нижний
Генеральный директор	Уставный капитал составляет	Новгород г, Верхне-Печерская ул, дом № 14,
Марков Алексей Александрович	10 000 (Десять тысяч рублей)	корпус 1, офис 6.
Финансовый директор		Место нахождения совпадает
Брызгалов Алексей Михайлович		

Конечным бенефициаром ООО «Металл Инвест» являются г-н Марков Алексей Александрович с долей в уставном капитале 73% и г-н Брызгалов Алексей Михайлович с долей в уставном капитале 27%. За отчетный период крупных сделок обществом не осуществлялось, вознаграждения не производились.

Общество не имеет представительств и филиалов.

### 1.3. Непрерывность деятельности и планы развития общества

Руководство проанализировало влияние пандемии и ситуации в мире в целом на финансовые показатели Общества:

- Общество не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции и введенных экономических санкций,
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не влияет на финансовое положение и результаты деятельности,
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается,
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние пандемии COVID19 и действующих экономических санкций. С учетом непредсказуемости событий, связанных с пандемией и ситуации в мире в целом, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## 1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В 2022 г. ООО «Металл Инвест» осуществляло начисление и уплату налога на прибыль - ежеквартально. На 2023 год данная форма исчисления и оплаты налога на прибыль сохранена.

В течение 2022 г. бухгалтерский и налоговый учет ООО «Металл Инвест» осуществлялся в соответствии с учетной политикой, утверждённой приказами ООО «Металл Инвест» от 31.12.2021 № 123101 «Об утверждении учётной политики для целей бухгалтерского учета», № 123101-1 «Об утверждении учётной политики для целей налогового учета».

### 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 г.

#### 1.1 Учёт основных средств:

По объектам основных средств, норма амортизации исчисляется исходя из ожидаемого срока полезного использования и в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020 в рамках того периода, в течение которого данный объект будет приносить обществу экономическую выгоду.

Активы в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учёту в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности по первоначальной стоимости, т.е. по общей сумме капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по всем основным средствам ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производилась.

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учёт таких активов ведётся с использованием первичных документов по учёту материально-производственных запасов на счёте 10 «Материалы» с единовременным списанием в эксплуатацию в периоде приобретения и отнесением на счета расходов – 20,25,26,44.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 методом упрощенной ретроспективы.

#### 1.2 Учет материально-производственных запасов:

1.2.1 При списании материалов оценка производится по средней стоимости.

1.2.2 Учет материалов, товаров ведется с применением счетов 10 «Материалы» (по субсчетам) без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». ТЗР при приобретении материалов включается в стоимость ТМЦ.

### 1.3 Учет расходов:

1.3.1. Себестоимость проданных продукции и товаров отражается как расходы по обычным видам деятельности (Дебет счета 90 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» субконто «Номенклатурные группы»).

### 2. Учетная политика для целей налогового учета на 2022 г.

Общество определяет налоговую базу по НДС наиболее раннюю из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ (услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ (оказания услуг).

При покупке лома и отходов черных металлов организация выступает налоговым агентом (п. 8 ст. 161 НК РФ).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Согласно п. 3 ст. 271 НК РФ доходы от реализации имущества (кроме объектов недвижимого имущества) признаются на дату перехода права собственности.

## 2. Информация об отдельных активах и обязательствах

### 2.1. Наличие и движение основных средств

							(в тыс.руб.)
Наименование показателя	Остаточная стоимость на 01.01.2022	Последствия изменения учетной политики по ФСБУ 6/2020	Поступило объектов основных средств (в т.ч. модернизация, реконструкция) за 2022 год	Выбыло объектов основных средств за 2022 год	Накопленная амортизация на 31.12.22.	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Остаточная стоимость на 31.12.2022
Основные средства	13823	48	625	0	39582	49503	9921
Доходные вложения в материальные ценности	1391	0	63919	1897	15633	78320	62687

### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

						(в тыс.руб.)
Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	за 2022г.	0	68282	0	(64544)	3738

### 2.3. Полученное в аренду движимое имущество (лизинг), числящееся на балансе :

Наименование арендодателя	Наименование объекта арендованного имущества	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация за 2019-2022 г., тыс. руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.
ООО «ПРАКТИКА ЛК»	Автомобиль-ломовоз с КМУ, марка 780410 на шасси КАМАЗ-65115, инв. № 00-000020	5735	1816	3919
ООО «ПРАКТИКА ЛК»	Автомобиль-ломовоз с КМУ, марка 780410 на шасси КАМАЗ-65115, инв. № 00-000022	5735	1816	3919
Итого		11470	3632	7838

Полученные в аренду движимое и недвижимое имущество (за исключением стоимости здания), числящиеся за балансом на общую сумму 4 205,18 тыс.руб.:

Наименование арендодателя	Наименование объекта арендованного имущества
Брызгалов Алексей Михайлович	Нежилое встроенное помещение под офис – 1 260,00 тыс.руб.
Марков Алексей Александрович	Нежилое встроенное помещение под офис – 2 940,00 тыс. руб.
ООО "Спецтехника"	Арендуемый Земельный участок 1000 кв. м. пос. Кудьма– 5,18 тыс. руб.

### 2.4. Изменение стоимости основных средств в результате частичной ликвидации

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	0

### 2.5. Запасы, прочие оборотные активы

#### 2.5.1. Наличие и движение запасов

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	поступления и затраты	выбыло	На конец периода
Запасы - всего	за 2022г.	5 786	1 291 905	1 288 855	8 836
	за 2021г.	47328	2 190 911	2 232 453	5 786
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	5 642	3 684	3 684	5 642
	за 2021г.	5 684	390	432	5 642
Готовая продукция	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	144	1 113 514	1 113 514	144
	за 2021г.	144	1 947 344	1 947 344	144
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	-	174 434	171 384	3 050
	за 2021г.	41 500	241 513	283 013	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-

Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	273	273	-
	за 2021г.	-	1 664	1 664	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-

Основными поставщиками сырья и товаров на перепродажу являются следующие организации:

Наименование контрагента	Период	Сумма (тыс.руб.) с учетом НДС	Отклонение (тыс.руб.)
ООО ПК "НИЖЕГОРОДВТОРМЕТ"	2021 год	1 713 835	- 693 045
	2022 год	1 020 790	
ООО "ОПТРЕСУРС" Нижегородский филиал	2021 год	106 820	- 33 636
	2022 год	73 184	

## 2.5.2. Расшифровка расходов будущих периодов

Наименование показателя	Период	На начало года (в тыс.руб.)	Изменения (в тыс.руб.)		На конец года (в тыс.руб.)
			поступило	Выбыло	
Программное обеспечение (срок использования до 12 месяцев, например: Неисключительные права использования СБИС ++, Обслуживание ИТС ПРОФ 1С, система Главбух)	2021 год	93	104	122	75
	2022 год	75	101	75	101
Программное обеспечение (срок использования свыше 12 месяцев, например: 1С Бухгалтерия КОРП, Клиентские лицензии на 1С)	2021 год	13	28	23	18
	2022 год	18	28	34	12

## 3. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений связанных сторон	Операции со связанной стороной
Марков Алексей Александрович	73 % доля уставного капитала ООО «Металл Инвест»	Занимает должность Генерального директора компании. Оплата труда за 2022 год составила 3652 тыс. руб. Задолженность по заработной плате на 31.12.22. отсутствует. На 31.12.22 прочая кредиторская задолженность перед Марковым А.А. составляет – 30 027 тыс. руб. (образована 12 января 2015 года по договору цессии, согласно которому Маркову А.А. была переуступлена cedentом дебиторская задолженность ООО «Металл Инвест» в размере 35 406 526,69 руб. ). В течение 2022 года по соглашению сторон был частично погашен долг в размере - 93,35 тыс. руб.
Брызгалов Алексей Михайлович	27 % доля уставного капитала ООО «Металл Инвест»	Занимает должность Финансового директора компании. Оплата труда за 2022 год составила 3336 тыс. руб. Задолженность по заработной плате на 31.12.22. отсутствует.

#### 4. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Должность	Основной управленческий персонал (генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер, начальник юридического отдела)
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):	
Оплата труда за отчетный период (с учетом НДФЛ)	9624 тыс.руб.
в том числе, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	869 тыс.руб.
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	1 800 тыс.руб.
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	0
Оплата организацией коммунальных услуг	0

#### 5. Займы и прочие обязательства

Наличие и изменение величины задолженности по договорам финансовой помощи (займа) учредителя, начисленным процентам по договорам финансовой помощи (займа) и товарного кредита:

(в тыс.руб.)

Группа (вид)	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Договор займа учредителя, в том числе:	<u>0</u>	<u>0</u>
- задолженность по займам	0	0
- задолженность по начисленным процентам по договорам займа и товарному кредиту	0	0

Долгосрочные заемные средства в отчетном 2022 году отсутствуют.

Наличие и изменение величины задолженности по договорам краткосрочных кредитов и начисленным процентам:

(в тыс.руб.)

Группа (вид)	На начало отчетного периода	Поступило в течение отчетного периода	Погашено в течение отчетного периода	На конец отчетного периода
Договоры краткосрочных кредитов, в том числе:	<u>11 181</u>	<u>330 840</u>	<u>302 037</u>	<u>39 984</u>
- банковский договор об овердрафте	11 166	330 290	301 519	39 937
Начисленные проценты по краткосрочным кредитам	<u>15</u>	550	518	<u>47</u>

В обеспечение договора об овердрафте и на весь срок действия заключены договоры: залога прав по Договору об открытии залогового счета, договор поручительства с ООО ПК «Нижегородвтормет», договоры поручительства с учредителями: Марковым А.А., Брызгаловым А.М.

## 6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### 6.1. Резервы на оплату отпусков:

В 2022 году в бухгалтерском учете создавался резерв на оплату отпусков. Резерв начисляется по методу обязательств (МСФО).

В налоговом учете резерв на оплату отпусков в 2022 году не создавался.

### 6.2. Резервы по сомнительным долгам:

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

После инвентаризации обязательств делается заключение о финансовом состоянии должника и оценивается вероятность погашения им задолженности. В случае если вероятность погашения задолженности оценивается как высокая, резерв не создаётся. В случае если вероятность погашения задолженности оценивается как низкая, резерв создаётся. Решение о низкой вероятности погашения задолженности утверждается Приказом генерального директора.

### 6.3. Резерв под снижение стоимости запасов создается ежегодно на 31 декабря на сумму разницы, если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости.

Незавершенное производство не проверяется на обесценение в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем.

### 6.4. В целях применения ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете ОНО и ОНА отражаются сальдировано (свернуто) с аналитикой по каждому виду обязательств.

## 7. События после отчетной даты:

отсутствуют.

## 8. Судебные споры:

Не рассмотренных исков в суде ООО «Металл Инвест» в качестве истца и ответчика по состоянию на 31.12.2022 и на текущую отчетную дату 28.03.2023 года нет.

## 9. Информация об основных покупателях (заказчиках) готовой продукции и товаров

Наименование покупателя	2022 год		2021 год	
	Сумма выручки (в тыс.руб.) без НДС	% к общей выручке	Сумма выручки (в тыс.руб.) без НДС	% к общей выручке
ООО "МК ОМК-ЭКОМЕТАЛЛ"	539 718	48,11	1 414 248	70,11
ООО "СНАБСЕРВИС"	381 021	33,97	377 396	18,71
ООО ПК "НИЖЕГОРОДВТОРМЕТ"	66 302	5,91	101 624	5,04
ПАО "СЕВЕРСТАЛЬ"	0	0	44 445	2,20
ООО "ВТОРЧЕРМЕТ НЛМК ВОЛГА"	734	0,06	7 455	0,37
ООО "ГЕРМЕС"	133 332	11,89	72 043	3,57
ООО АКРОН СКРАП НИЖНИЙ НОВГОРОД	100	0,01	0	0
Пуренков Кирилл Александрович	525	0,05	0	0
<b>Выручка всего за отчетный налоговый период</b>	<b>1 121 732</b>	<b>100</b>	<b>2 017 211</b>	<b>100</b>

## 10. Расшифровка финансовых вложений:

Вид вложений	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.	Сумма начисленных процентов, тыс. руб.
Вклады на депозитных счетах на определенный срок	0	0,00	1 401

## 11. Денежные средства:

Безналичные денежные средства по состоянию на 31.12.2022 **50 тыс.руб.**

Общество использует только безналичную форму расчётов.

В отчете о движении денежных средств (форма № 4) информация раскрыта без учета налога на добавленную стоимость.

В частности, свернуто отражены:

- суммы НДС (пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011):  
полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;  
перечисленные поставщикам и подрядчикам.

Следовательно, при заполнении строк 4121,4129 и 4111 была уменьшена величина денежного потока, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг, а так же с поступлением выручки от покупателей и заказчиков на сумму НДС, содержащегося в произведенных платежах/поступлениях.

Расчеты по НДФЛ и расчеты по социальному страхованию и обеспечению отражены по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников».

## 12. Прочие сведения:

*Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности*

(в тыс.руб.)

Вид услуги	2022 г.	2021 г.	2022 г. к 2021г.
			+ (прирост), (снижение)
Производство	0	0	-
Реализация покупных изделий	1 119 643	2 015 196	- 895 553
Аренда, прочие услуги	2 089	2 015	+ 77
Итого:	1 121 732	2 017 211	- 895 479

**Структура затрат (коммерческие и управленческие расходы)**

№ п/п	Элементы затрат	Отчет (в тыс.руб.)	Удельный вес (в %)
1	Заработная плата всего	9 624	46,21
2	Резерв на оплату отпусков	154	0,74
3	Страховые взносы с ФОТ	1 849	8,88
4	Материальные расходы	258	1,24
5	Амортизация	5 216	25,04
6	Прочие производственные расходы	3 725	17,89
	<b>Итого</b>	<b>20 826</b>	<b>100</b>

**13. Пересмотренная отчетность:**

отсутствует

**14. Реорганизация, ликвидация предприятия:**

Общество не планирует производить реорганизацию или ликвидацию предприятия.

**15. Расчёт чистых активов**

Приложение №1 «Расчёт чистых активов»

Генеральный директор

 Марков А.А.

Главный бухгалтер

 Мороз О.В.



27 марта 2023

### Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Металл Инвест"  
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	13 659	13 775	4 308
Доходные вложения в материальные ценности	1160	62 687	1 391	2 117
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	8 836	5 786	47 328
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	35 818	83 026	5 158
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	9 564
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	50	25	31 031
Прочие оборотные активы	1260	260	1 372	545
<b>ИТОГО активы</b>	-	121 310	105 375	100 051
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 416	1 385	128
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	1 038	6 584	1 662
Заемные средства краткосрочные	1510	39 984	11 181	14
Кредиторская задолженность	1520	33 217	43 457	71 305
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	6 693	6 491	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	82 348	69 098	73 109
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	38 962	36 277	26 942

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.