

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕТПРОМПОСТАВКА»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА 2023г.**

1. Сведения об организации

Структура сведений	Сведения об организации
Наименование юридического лица	«МЕТПРОМПОСТАВКА»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	620066, г. Екатеринбург, ул. Раевского, 20, кв. 182
Среднегодовая численность работающих на конец отчетного периода	1 (один)
Исполнительный орган Общества	Директор
Участники (учредители) Общества	Участниками Общества являются: - Шошин Василий Вадимович – 100%
Размер уставного капитала	10 (десять тысяч) руб.

2. Информация об учетной политике в целях бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций.
- В обозримом будущем Общество будет продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
- Принятая учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.
- Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество не вносило существенные изменения в учетную политику 2023 года. Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

3. Существенные аспекты учетной политики (информация об отдельных активах и обязательствах).

Информация об учетной политике	Положения учетной политики и показатели
Организация учета.	1. Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании Федерального Закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н), а также на основании иных документов и норм системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. 2. Бухгалтерский учет осуществляется руководителем Общества. Применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программного обеспечения 1С «Бухгалтерия».
Оценка имущества и обязательств	осуществляется в рублях и копейках

Способы ведения бухгалтерского учета и информация об отдельных активах и обязательствах (показателях)	
Основные средства	- Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 40 000 руб., учитываются - в составе материально-производственных запасов; - При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется: - линейный способ; - Срок полезного использования основных средств определяется: - с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.
Материально-производственные запасы	Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется на счете 10 «Материалы». Оценка материалов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) производится по средней себестоимости на основании п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов».
Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность: (по состоянию на конец отчетного периода): - расчеты с покупателями и заказчиками – 0 руб. - расчеты с поставщиками и подрядчиками – 70 тыс. руб. - расчеты по налогам – 14,6 тыс. руб. - прочие дебиторы – 14,1 тыс. руб. Дебиторская задолженность: (по состоянию на начало отчетного периода): - расчеты с покупателями и заказчиками - 0 тыс. руб. - расчеты с поставщиками и подрядчиками – 0 тыс. руб. - расчеты по налогам – 0 тыс. руб. - прочие дебиторы – 0 тыс. руб.
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность: (по состоянию на конец отчетного периода): - расчеты с поставщиками и подрядчиками – 148 тыс. руб. - расчеты с покупателями и заказчиками – 0 тыс. руб. - задолженность по налогам и обязательным страховым взносам – 12 тыс. руб. - задолженность по выплате заработной платы – 0 тыс. руб. - прочие кредиторы – 0 тыс. руб. Кредиторская задолженность: (по состоянию на начало отчетного периода): - расчеты с поставщиками и подрядчиками – 0 тыс. руб. - расчеты с покупателями и заказчиками – 0 тыс. руб. - задолженность по налогам и обязательным страховым взносам – 0 тыс. руб. - задолженность по выплате заработной платы – 0 тыс. руб. - прочие кредиторы - 0 тыс. руб.
Доходы организации	Доходы признаются по методу начисления. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; б) сумма выручки может быть определена; в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции

	произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Доходы от основных видов деятельности: - доходы, от оптовой торговли металлами и металлическими рудами, составили 222 тыс. руб.
Расходы организации	Расходы признаются по методу начисления. Расходы по обычным видам деятельности: - себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения – 190,5 тыс. руб. - управленческие расходы составили 18 тыс. руб.; управленческие расходы представляют собой суммы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Порядок признания управленческих расходов: - расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления; - расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой. Прочие расходы: Услуги Банка – 2 тыс. руб.
Кредиты и займы	Отсутствуют
Финансовые вложения	Отсутствуют
Финансовые показатели	По данным бухгалтерского учета чистая прибыль отчетного периода составила 23 тыс. руб.
Активы и обязательства, выраженные в у.е.	Отсутствуют.
Информация о залогах	Отсутствует

4. Денежные средства.

Наличие денежных средств в кассе по состоянию на начало и конец отчетного периода - **0 руб.**

Наличие денежных средств на расчетных счетах по состоянию на начало отчетного периода – **0 руб.**

Наличие денежных средств на расчетных счетах по состоянию на конец отчетного периода – **3 тыс. руб.**

5. Сфера деятельности:

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля металлами и металлическими рудами.

6. Связанные стороны

К лицам, способным контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества в проверяемом периоде относятся:

Участник Общества- Шошин Василий Вадимович- 100 % доли в уставном капитале.

Размер уставного капитала: 10 000 (Десять тысяч) рублей.

7. Риски хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи отсутствием операций у Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций у Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, предоставленных займов другими организациями.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она не является высокой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

8. События после отчетной даты

Вся информация о хозяйственной деятельности отраженная на счетах бухгалтерского учета и отчетности за **2023** год отражалась на основе фактических данных, предварительные данные не использовались.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

9. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

В деятельности Общества не возникли условные обязательства и условные активы. Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на **31 декабря 2023г.**

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. По мнению руководства, по состоянию на **31 декабря 2023г.** соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

10. Информация расчета налога на прибыль

Наименование показателя	Сумма 2023г., тыс. руб.
Выручка	222
Расходы, уменьшающие сумму доходов	(191)
Внереализационный расход	(2)
Внереализационный доход	
Итого прибыль	29
Налог на прибыль	(6)
Чистая прибыль	23

11. Допущение непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность, не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам, соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками, не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

29 марта 2024г.

Директор

Шошин Василий Вадимович

