

Общество с ограниченной ответственностью " СТАЛЬИНВЕСТ "
пояснения к годовой бухгалтерской отчётности
за 2023 год

РАЗДЕЛ 1

Общество с ограниченной ответственностью " СТАЛЬИНВЕСТ "- коммерческая организация.
Дата государственной регистрации Общества 05.06.2018, ОГРН 1185275032150.
Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью " СТАЛЬИНВЕСТ ".
Сокращенное наименование – ООО «СТАЛЬИНВЕСТ».
Единоличным исполнительным органом на 01.01.2023г является генеральный директор Лукин Алексей Геннадьевич (согласно решения участников Общества от 29.08.2019 г.).
В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, общая сумма начисленной зарплаты 2023 год составила 6 381 тыс. руб., размер социальных налогов с данных начислений составил 1 927 тыс. руб.
Основным видом хозяйственной деятельности ООО «СТАЛЬИНВЕСТ» (далее Общество) является: «Торговля оптовая отходами и ломом» (ОКВЭД 46.77).
Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 603002, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Обухова ул, дом 11, офис 8.
Учредителем Общества является:
Лукин Алексей Геннадьевич- 100%.
По состоянию на 31 декабря 2023 года генеральным директором ООО «СТАЛЬИНВЕСТ» является Лукин А.Г., главным бухгалтером – Лукин А.Г.
Органом управления Общества является: исполнительный орган – генеральный директор. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен, какие-либо выплаты в отчётном 2023 году отсутствуют. Уставный капитал 10,00 тыс. руб., изменений в УК в 2023 году не производилось.

РАЗДЕЛ 2

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчётности (утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2023 году:

- материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости их приобретения на балансовом счете 10 "Материалы", при выбытии материалов списание производится по средней себестоимости;
 - начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 100 тыс. руб. списываются на затраты по мере их ввода в эксплуатацию;
 - амортизация начинается с даты признания объекта в бухучете, а прекращается с момента его списания (п.33 ФСБУ 6/2020)
 - капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат (п.10 ФСБУ 26/2020)
 - при ведении бухгалтерского учета ФСБУ 25/2020 применяется с 01.01.2023г., объектов права пользования активом не выявлено в связи с отсутствием договоров.
 - выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров покупателям;
 - расчёты по налогу на прибыль производятся ежеквартально, уплачиваются ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль.
- Общество применяет ПБУ 18/02. В бухгалтерском балансе и форме 2 отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме

случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

РАЗДЕЛ 3

Основные показатели хозяйственной деятельности Общества за 2023 г в сравнении с 2022 г приведены в таблице.

Основные показатели хозяйственной деятельности	ед.изм.	за 2023 г.	за 2022 г.	отклонение
Средняя численность персонала	чел.	22	24	-2
Фонд оплаты труда:	тыс.руб.	6 381	6 476	-95
Среднемесячная заработная плата	тыс.руб./чел.	25,50	22,98	2,52
Выручка от реализации, всего:	тыс.руб.	2 567 155	2 421 411	145 744
Себестоимость продаж, всего:	тыс.руб.	2 321 299	2 180 480	140 819
Коммерческие расходы, всего:	тыс.руб.	233 313	239 871	- 6558
Управленческие расходы, всего:	тыс.руб.	0	0	0
Внереализационные доходы, всего:	тыс.руб.	9964	75377	-65413
Внереализационные расходы, всего:	тыс.руб.	7372	71622	-64250
Прибыль до налогообложения (убыток) (стр. 2300 Формы № 2)	тыс.руб.	15 135	4815	10 320
текущий налог на прибыль	тыс.руб.	(3027)	(1428)	1 599
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода (стр.2400 Формы № 2)	тыс.руб.	12 108	3 387	8 721
Остаточная стоимость основных средств на конец	тыс.руб.	70 419	137 492	-67 073
Дебиторская задолженность на конец периода:	тыс.руб.	220127	178001	+42126
Кредиторская задолженность на конец периода:	тыс.руб.	414952	403454	11498
Чистые активы	тыс.руб.	79978	67868	+12110
Кэф. текущей ликвидности (норма = 1,5-2,5)	коэф.	1,4	1,2	0,2
Кэф. быстрой ликвидности (норма менее 0,8-1)	коэф.	1,37	1,15	0,22
Кэф. абсолютной ликвидности (норма более 0,2)	коэф.	0,64	0,46	0,18
Кэф. обеспеченности собственными средствами (норма более 0,1)	коэф.	0,02	-0,20	-0,18
Кэф. доли основных средств в активах	коэф.	0,14	0,29	-0,15
Кэф. независимости (норма менее 0,5-0,8)	коэф.	0,16	0,14	0,02
Кэф. соотношения заемного и собственного капитала (норма менее 0,1)	коэф.	5,18	5,95	-0,77
Кэф. покрытия обязательств (норма = 1,5-2,5)	коэф.	1,40	1,29	0,11

За 2023 г выручка (без НДС) составила 2 567 155 тыс. руб., прибыль 15 135 тыс. рублей
Чистая прибыль за 2023 г составила 12 108 тыс. рублей. Общество планирует продолжение деятельности в период 12 месяцев после отчетной даты.

РАЗДЕЛ 4

Прочие пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности по итогам отчётного 2023 года:

- Общество является субъектом малого предпринимательства, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
- Списания расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока, к которому они относятся.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- По состоянию на 01.01.2023 г. Общество не является ответчиком по судебным делам.
- У Общества нет сомнительных сделок с непроверенными контрагентами, отсутствуют просроченные долги кредиторам, предприятие и далее планирует непрерывно осуществлять свою деятельность.
- В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные акты» (ПБУ 8/2010) Обществом создаются оценочные обязательства, в частности, по оплате предстоящих отпусков (Письмо Минфина России от 14.06.2011 № 07-02-06/107)
- В 2023 г. создано 487 тыс. руб., использовано 487 тыс. руб., на 31.12.2023 г. переходящих дней отпуска не имеется.
- На основании ПБУ 8/2010 в организации для целей бухгалтерского учёта предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 "Расчёты с покупателями".
- По итогам отчётного 2023 года резерв по сомнительной и (или) не реальной для взыскания дебиторской задолженности по сч.62 "Расчёты с покупателями" создан в сумме 12714 т.руб.
- На основании п.4 Приказа Минфина от 02.07.2010г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности", согласно которому Приложение № 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлено в виде таблиц к данной пояснительной записке.
- Фонд зарплаты АУП в 2023 г. – 6 381тыс. руб.

Информация к пояснению в соответствии с требованиями ФСБУ и ПБУ:

- В соответствии с положениями п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на конец отчётного 2023 г. проведена оценка запасов на возможное их обесценение. Признаков обесценения не выявлено, в результате чего по итогам 2023 г. резерв на обесценение запасов не создавался.
- В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в организации на конец отчётного 2023 г. была проведена проверка элементов амортизации по полностью самортизируемым объектам основных средств на соответствие условиям их дальнейшего использования. Вследствие невозможности достоверного определения последующего срока использования данных объектов, планов по их замене и/или ликвидации, а также обстоятельства, что размер возможного изменения оценочного значения при увеличении сроков полезного использования незначителен и составляет 1,8% от балансовой стоимости всех основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. (что менее общепринятого уровня существенности в размере 5% от статьи Баланса), организацией на основании норм п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающих рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, принято решение о не отражении по итогам отчётного 2023 года в учёте и отчётности результатов пересмотра СПИ по объектам основных средств с нулевой остаточной стоимостью.
- При ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н). На основании норм п.22 ПБУ 18/02 определение величины текущего налога на прибыль производится методом, основанным на сравнении доходов (расходов) отчетного периода для целей бухгалтерского учёта и налогообложения.
- Последствия изменений учётной политики в связи с началом применения с 1 января 2023 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учёте организации отсутствуют. Объекты учёта для классификации в качестве объектов учёта аренды на конец 2023 г. отсутствуют.
- Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания

бухгалтерской отчетности отсутствуют.

– Бухгалтерская отчетность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

РАЗДЕЛ 5

В соответствии с пп. 8 п. 2 ст. 50 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н) Общество раскрывает соответствующую информацию о аффилированных лицах, предусмотренную настоящим Законом и Положением:

Состав аффилированных лиц на 31.12.2023г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Лукин А.Г.	Нижний Новгород	Учредитель право распоряжаться 100% уставного капитала	29.08.2019	100%

Изменений в составе аффилированных лиц в период с 01.01.23 по 31.12.23 г. нет.

РАЗДЕЛ 6

Общество на основании п.14 и иных норм ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н) обязано раскрывать соответствующую информацию о связанных сторонах.

Следует указать, что связанными сторонами являются участник общества и генеральный директор. В 2023 году коммерческих сделок со связанными сторонами не осуществлялось.

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

– Общество в 2023 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

– Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

– не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

– не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

– не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

– не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

– не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

– нарушения или факты недобросовестных действий за 2023 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2023 год:

– на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

– в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;

– по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;

- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности;
- проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности организации; на дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

16 июня 2024 г.



Лукин А.Г.