Текстовая часть пояснений
к бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Металл-Кост»
за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Металл-Кост», сокращенное название ООО «Металл-Кост», ИНН 2348038166 КПП 234801001, далее (Общество) зарегистрировано ИФНС РФ по Северскому району Краснодарского края 10.12.2015г., ОГРН № 1152348000958.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. Составила 44 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 353260, Краснодарский край, Северский р-н, Львовское с, Ворошилова ул, дом 2А

Уставный капитал Общества 20 тыс. руб. Основным видом деятельности Общества в 2023 году были 46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом»

Учредители (участники) Общества:

1. Шкарупа Анатолий Анатольевич – 50% Уставного капитала (бенефициар)
2. Антоненко Герасим Владимирович – 50% Уставного капитала (бенефициар)

Аудитор Общества:

ООО «Кубань-Аудит», ИНН 0106002255, ОРНЗ 11206047058

Юридический адрес: 350063, Краснодарский край г. Краснодар, ул. Гимназическая 14 оф.6.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Шкарупа Анатолий Анатольевич	директор	б/н от 21.02.2017 г	Не определен

Ограничений полномочий у Директора нет.

2. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики на 2023 год утвержденной приказом руководителя №28/12 от 28.12.2022 г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя №28/12 от 28.12.2022 г.

3. Основа составления

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в течении 2023 года не производило расчёты в иностранных валютах.

5. Нематериальные активы

Общество по учёту не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023г.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены основные средства, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, услуг, либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды, и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

Основные средства стоимостью не более 70 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2023 году не производилась.

7. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (материально-производственных запасов) :

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.
- учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Учет запасов в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Списание сырья, материалов, з/частей, топлива производится средней стоимости.

Учет товаров

Учет товаров на оптовых складах:

Учет товаров на оптовых складах производится по фактической себестоимости;

Списание товаров с оптового склада производится по средней стоимости.

Транспортные расходы по завозу товаров относится на издержки обращения;

Сумма издержек обращения по завозу товаров, относящихся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

8. Расходы будущих периодов

Не имеются в учете.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Общество в 2023 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

10. Кредиты и займы

Общество в 2023г. имело долгосрочные договора сроком на 2 года и более с ООО КБ "ГТ банк", и краткосрочный договор сроком на 12 месяцев с ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНК УРАЛСИБ.

11. Расчёт налога на прибыль

Общество при расчёте налога на прибыль не применяла ПБУ 18/02.

12.Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Выручка от продажи товаров признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, и отражается в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставляемых покупателю.

Выручка от продажи товаров на условиях товарообмена определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

13. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на производственные и коммерческие расходы. Производственные затраты формируют фактическую себестоимость готовой продукции (выполненных работ и оказанных услуг). Учёт готовой продукции ведется по нормативной себестоимости без применения счета 40 «Готовая продукция». Коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 44 «Расходы на продажу»

14. Государственная помощь

Общество в 2023 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

15. Целевое финансирование

Общество в 2023 году не получало целевого финансирования из бюджета.

16. Анализ оценки структуры баланса.

По состоянию на 01.01.2023г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2023г. составила 153 901 тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2023г. составили 101 877 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2023г. составила 193 734 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2023г. составили 134 666 тыс.руб.

17. Доходы и расходы

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год представлены в таблице:

Основные показатели за 2023 год.

№	Наименование показателей	2023год Сумма (тыс.руб.) (без НДС)
1.	Выручка	1 376 534
2.	Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности	42 129
3.	Налог на прибыль	9 447
4.	Чистая прибыль	32 682

18. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов

№ п/п	Виды ресурсов	Ед. изм.	Натуральное выражение	Тыс. руб. (без НДС)
1	Тепловая энергия	Гкал	0	0
2	Электрическая энергия	тыс. Квт/час	8737,40	87,4
3	Бензин автомобильный	Тонн	0	0
	Всего		0	0

19.Информация о сегменте

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчётность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

20. Информация о совместной деятельности

В течении 2023 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

21. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчётность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В отношении ООО «Метал-Кост»» связанными сторонами являются:

Шкарупа Анатолий Анатольевич – учредитель 50%

Антоненко Герасим Владимирович – учредитель 50%

Шкарупа Анатолий Анатольевич– директор

Шкарупа Анатолий Анатольевич и Антоненко Герасим Владимирович являются бенефициарными владельцами.

В проверяемом периоде Общество осуществляло сделки по получению от учредителя займов, и по оказанию погрузочно-разгрузочных работ.

Связанная сторона	*Вид операции*	*Данные за 2023 г.*			*Данные за 2022 г.*		
		Объем операции	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2023г.*	*Объем операции*	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.*
***1*. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество**							
-							
-							
2. Дочерние общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)							
-							
3. Зависимые общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом)							
--							
-							
4. Связанные стороны							
Шкарупа Анатолий Анатольевич	*займ*	3000 тыс.руб.	Беспроцентно На 30 дней	0	-	-	-
Антоненко Герасим Владимирович	*Погрузочно-разгрузочные работы*	3 523 тыс.руб.	Оплата за услуги в течении 10 дней	6 988 тыс.руб.	-	-	-

22. Условные обязательства

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций – нет

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации - нет

в) оценочных резервов - нет

г) учитываемых в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах - нет

23. Непрерывность деятельности предприятия

В течение 2023 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние: Нестабильная экономическая ситуация на рынке черных и цветных металлов.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

В результате начала спецоперации Российской Федерации и введения санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные, затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, поставке производственного оборудования. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию услуги Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

24. События после отчётной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

В планах будущей деятельности предприятия не намечается изменение видов деятельности предприятия.

25. Выплаты основному управленческому персоналу.

В течение отчетного периода основным управленческим персоналом ООО «Металл-Кост» получен доход в размере 1 080 тыс. руб., с этой суммы удержан НДФЛ в размере 140,4 тыс. руб., начислены страховые взносы в сумме 324 тыс.руб.

26. Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии.

Ввознаграждения по итогам работы за финансовый год не выплачивалось в связи с отсутствием совета директоров и ревизионной комиссии.

Директор **Шкарупа А.А.**

КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ СЕВЕРСКИЙ РАЙОН ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛ-КОСТ» ИНН 2348033165 ОГРН 1152348000958 РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ