

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД.

1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью НПФ «Гарант».

1.2. Уставный капитал организации составляет 10 000 руб. По состоянию на 31.12.2022 года оплачен полностью.

1.3. Участники общества:

Бугаков Павел Иванович – 100% доли в уставном капитале;

1.4. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 человек.

1.7. Исполнительный орган общества:

Ф.И.О.	Должность
Бугаков Павел Иванович	Директор

1.8. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.9. Основным видом деятельности является деятельность – проектные и монтажные работы.

1.10. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество отнесено к субъектам малого предпринимательства.

1.11. Имеет 2 филиала в г.Москва и в г. Новокузнецк, деятельность филиалы не ведут.

1.12. Бенефициарами являются: Бугаков Павел Иванович.

1.13. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики организации.

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется лично руководителем.

2.2. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия предприятия".

2.3. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов; первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

2.4. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

2.5. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», организация учитывает в составе основных средств активы, стоимостью превышающей 100 000 руб., одновременно характеризующиеся следующими признаками:

- Наличие материально-вещественной формы
- Предназначены для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд организации;
- Предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев;

Организация не применяет 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. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете «МЦ04» из рабочего плана счетов.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.6. Организация начисляет амортизацию основных средств линейным способом ежемесячно.

2.7. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского

учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2.8. Затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

2.9. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

2.10. По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится. Пересчет производится в случаях проведения операций и на конец месяца.

2.11. Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае возникновения сомнительной дебиторской задолженности. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.12. Оценочные обязательства с предстоящей оплатой отпусков не начисляются.

2.13. Резерв под обесценение материальных ценностей не создается.

2.14. К доходам от обычных видов деятельности относятся все доходы, за исключением доходов от реализации или иного выбытия основных средств и ценных бумаг (ЦБ). Доходы от реализации или иного выбытия основных средств и ЦБ относятся к прочим доходам. Доходы от обычных видов деятельности аккумулируются на счете 90 «Выручка от продаж», Доходы от реализации или иного выбытия основных средств - на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.15. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90. Расходы по обычным видам деятельности состоят из следующих статей затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

2.16. Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К ним относятся Доходы от реализации или иного выбытия основных средств и ЦБ, Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, Курсовые разницы, прочие расходы. Учет расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.17. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.18. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам на производство.

2.19. Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

3. Операции со связанными сторонами.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Группы связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс. руб.	Примечания
Основной управленческий персонал организации		Оплата труда и страховые взносы	68	

4. COVID 19. В течение 2022 года распространение вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказывало какого-либо влияния на деятельность Общества.

5. Риски хозяйственной деятельности:

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

5.1 Страновые и региональные риски.

Указанные виды рисков отсутствуют.

5.2 Правовые риски.

Организация участвует в судебных процессах. Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, малы, т.к. организация пока не ведет обширной деятельности.

5.3 Финансовые риски.

Организация имеет рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги.

5.4 Кредитные риски.

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 предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В сложившейся экономической ситуации кредитный риск возникает преимущественно в отношении дебиторской задолженности Общества.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью.

5.5 Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

5.6 Общество, как и все организации, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации, подвержено инфляционным рискам. Изменение уровня инфляции может сказываться на рентабельности организации и результатах ее деятельности.

В течение 2022 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине, а также ситуация продолжающегося распространения коронавирусной инфекции COVID-2019, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

Директор ООО НПФ «Гарант» Бугаков П.И.