

ПОЯСНЕНИЯ

**к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

ООО «ПО «Гарантия»

1. Основные сведения об организации.

ООО «ПО «Гарантия» ИНН 6674335237 зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Чкаловскому району города Екатеринбурга 10 августа 2009 года за ОГРН 1096674014051.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и РСБУ).

Численность работающих на конец отчетного периода составила 17 человек.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляет ИП по договорам 12/15, 13/15, 14/15 от 02.02.2015г.

На 31.12.2022г. Уставный капитал в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен участниками полностью (100%). Уставный капитал общества состоит из доли одного физического лица – Черепанова Павла Олеговича.

Основные виды деятельности Общества – Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Основа представления информации в отчетности

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №29 от 30.12.2021г.

С 01.01.2022 согласно учетной политике общество перешло на применение новых стандартов по ФСБУ 6/2020 способом упрощенной ретроспективы, при котором организация не пересчитывает данные за все прошлые годы, а корректирует балансовую стоимость основных средств (п. 49 ФСБУ 6/2020) в межотчетный период между 31 декабря 2021 года и 1 января 2022 года. При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год, в котором применяли ПБУ 6/01, конечные данные указаны без учета корректировок. В отчетности за 2022 год, в котором организация начала применять ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, начальные данные за 2022 год (которые раньше равнялись конечным за 2021 год) указаны с учетом корректировок, которые отражены в стр. 3410, 3411 бухгалтерской отчетности Общества за 2022г.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, но стоимостью менее установленного обществом лимита в 100 000 рублей за единицу такого актива, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. В налоговом учете объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей принимаются в составе текущих расходов по мере отпуска их в эксплуатацию.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения.

Расходы на продажу, управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение, включая транспортные расходы по доставке товаров.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания

стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями, в течении срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе, данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы по сомнительной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете создаются в соответствии с учетной политикой предприятия.

Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных в 2022 г. не создавался ввиду незначительности суммы данного показателя.

Резервы предстоящих расходов и платежей, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – в 2022 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров отражалась в учете по факту передачи права собственности.

Доходы от реализации для целей бухгалтерского учета в 2022 году составили 1 702 595 478 руб. (без НДС).

Доходы от реализации для целей налогового учета в 2022 году составили 1 702 595 478 руб. (без НДС).

Разница между БУ и НУ отсутствует.

Расходы, связанные с реализацией

Прямые затраты составляют стоимость реализованных товаров.

Управленческие расходы, расходы на продажу, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году для целей бухгалтерского учета составили 1 574 934 870 руб. (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году для целей налогового учета составили 1 574 883 413 руб. (без НДС).

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 51 457 руб. представляет собой совокупность нескольких показателей (89443 - 140 900):

89 443 руб. – сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного периода, в налоговом учете отнесена к расходам от реализации и отражена в приложении №2 к листу 02 стр. 100 Декларации по налогу на прибыль, а в бухгалтерском учете отнесена к прочим расходам в сумме расходов от реализации основного средства;

140 900 руб. - временная разница, которая сложилась из суммы хозяйственных расходов, при которых, расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, в налоговом учете принимаются в другом периоде.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил 95 108 954 руб.

Прочие доходы

Сумма внереализационных доходов в 2022 году составила 17 741 753 руб., из них:

– проценты к получению 1 587 904 руб.

– списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 1 343 487 руб.

- корректировка суммы резерва по сомнительной задолженности в НУ 14 229 530 руб.

- штрафы, пени, неустойки, к получению 541 967 руб.

- прочие внереализационные доходы 38 865 руб.

Прочие доходы для целей бухгалтерского учета составили 5 432 937руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 12 308 816 руб. представляет собой временную разницу, которая возникла при создании и корректировке на отчетную дату резерва по сомнительной задолженности, способы формирования которого для целей налогового и бухгалтерского учета различны.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 38 043 725 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 56 778 920 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 18 735 195 руб. представляет собой совокупность нескольких показателей (10 757 249 + 9 776 143 - 1 798 197)

- 10 757 249 руб. - временная разница, которая возникла при создании и корректировке на отчетную дату резерва по сомнительной задолженности, способы формирования которого для целей налогового и бухгалтерского учета различны;

- 9 776 143 руб. – расходы от списания задолженности с истекшим сроком исковой давности, которая для целей бухгалтерского учета списана за счет резерва по сомнительной задолженности;

- 1 798 197 постоянная разница, которая сложилась из суммы расходов, не принимаемых для целей НУ;

В течение 2022 года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде процентов по кредитам, займам в размере 28 893 095 руб., из них для целей налогового учета принимается 28 893 095 руб.

Кредиты были предоставлены Обществу банками Ф-Л ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ", УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", Филиал ПАО "Банк УралСиб". Займы предоставлены обществу: ИП Черепановым Павлом Олеговичем, ИП Мадеем Сергеем Евгеньевичем, ИП Нестеровым Сергеем Николаевичем. Займы и кредиты использовались на пополнение оборотных средств, для ускорения их оборачиваемости, на 31.12.2022г. дебиторская задолженность составляет 434 491 тыс. руб., кредиторская – 149 947 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогового учета в соответствии с данными регистров учета и данными налоговой декларации составил 88 734 033 руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 17 746 807

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 95 108 954 руб.

Сумма чистой прибыли по данным бухгалтерского учета 2022 года составляет 75 560 310 руб.

В течении 2022 года на деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПО «Гарантия» оказывали влияние такие факторы:

- конце февраля – начале марта 2022 года западными странами в отношении России введены экономические и политические санкции, значительно снизился курс российского рубля, происходили существенные колебания ключевой ставка Центробанка, что повлекло за собой изменение ставок по кредитным продуктам банков,
- снижения покупательской способности, в работе с контрагентами,
- рост цен на товары.

На прибыльность в осуществлении своей деятельности ООО «ПО «Гарантия» в будущем перечисленные выше факторы могут оказать влияние. Значительность этого в большей степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния экономических и политических санкций вводимых западными странами на мировую и российскую экономику.

Поскольку ООО «ПО «Гарантия» включено в реестр малых и средних предприятий, Общество воспользовалось своим правом и применяло пониженные тарифы по страховым взносам.

Просроченной задолженности перед бюджетом по налогам и взносам, и по заработной плате перед сотрудниками предприятия не имеется.

5. Информация о связанных сторонах.

Основной управленческий персонал:

ИП Нестеров Сергей Николаевич (с 03.12.2013г. по договору оказания услуг по управлению юридическим лицом Управляющим – индивидуальным предпринимателем №3/2013 от 25.11.2013г., с 15.11.2018г. по договору оказания услуг по управлению юридическим лицом Управляющим – индивидуальным предпринимателем №У-2018 от 15.11.2018г.). Сумма его вознаграждения за год составила 43 633 427,00 руб.

Учредители: единственным учредителем является физическое лицо Черепанов Павел Олегович, его доля в Уставном капитале общества составляет 100%.

С взаимозависимыми лицами ИП Нестеровым С.Н. и ИП Черепановым П.О. заключены договоры займа, доля которых в общем объеме заимствований на 31.12.2022 год составила по договорам с ИП Черепановым П.О. - 34%, по договорам с Нестеровым С.Н.- 12%.

6. Непрерывность деятельности

При подготовке данной бухгалтерской отчетности Общество исходило из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По нашему мнению санкционная политика зарубежных стран в отношении Российской Федерации окажет негативное влияние на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности общества в обозримом будущем. В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует общество.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Управляющий
Нестеров Сергей Николаевич

