

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
ООО «ЭТАЛОН – ПЕРМЬ»
за 2023 г.

г. Добрянка

1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ЭТАЛОН – ПЕРМЬ» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛОН – ПЕРМЬ» (ООО "ЭТАЛОН – ПЕРМЬ") образовано 13.07.2015 г. (ОГРН 11 55958062380 ИНН 5914003934).

Юридический адрес Общества – 618740, Пермский край, г. Добрянка, проезд Центральный, д.3

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 (Десять тысяч) руб.

Изменение уставного капитала общества за отчетный год.

Внесены изменения в уставной капитал за отчетный период :

- 14.11.2022г. Прозоров Алексей Витальевич вышел из состава учредителей (100%);
- 15.11.2022г. Пермякова Маргарита Олеговна является учредителем (100 %).

Участниками общества с даты образования Общества являлись:

ООО «НПО «ЭТАЛОН» - 85 % (с 13.07.2015 по 19.01.2018 г.)

Тарушко С.Н. – 15 % (с 28.07.16 по 15.11.2018г.)

Прозоров А.В.– 100 % (с 20.01.18 по 14.11.2022г.)

Сведения о дочерних и зависимых организациях общества, об участии общества в других юридических лицах по состоянию на конец отчетного периода

На 31.12.2023 г. дочерних и зависимых обществ не имеет, в других юридических лицах не участвует.

Основными видами деятельности в отчетном периоде были:

09.10.9 Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа и прочие.

25.62 Обработка металлических изделий механическая

Общество имеет три обособленных подразделения:

- ОП «Эталон – Пермь – Нefтеюганск»
- ОП «Эталон – Пермь – Югра»
- ОП «Эталон – Пермь-Юг»

Среднесписочная численность работающих за 2023г. составила 186 человек, вознаграждение управленческого персонала (ФОТ со страх.взносами) за 2023г. – 15 423 тыс. рублей., в т.ч страховые взносы.

Информация об аудиторе Общества:

Общество с ограниченной ответственностью "Консалтинговая группа «Капитал". Основной государственный регистрационный номер 1035900358504.

Место нахождения: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Сибирская, 32.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации «Содружество» (сокращенное наименование СРО ААС) от 18.02.2020г., регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006048870.

Ревизора в обществе нет.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом является – Единичный исполнительный орган - генеральный директор Общества. По Уставу несет ответственность за обеспечение подотчетности и надзор за составлением финансовой отчетности единственный участник Общества Пермякова М.О. Лицом, ответственным за корпоративное управление является – Пермякова М.О.

Основным бенефициарным владельцем является Пермякова М.О.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором Гутуевым И.Н.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет Общества ведется с применением программы 1С Предприятие 8.3.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета закреплена Приказом Общества № 111 от 30.12.2022 г.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих российских стандартов бухгалтерского учета и принципа непрерывности деятельности.

При составлении бухгалтерской отчетности были использованы образцы форм, утвержденные Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации».

В Учетной политике и бухгалтерском учете организации применяются ФСБУ согласно статье 4 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральные стандарты являются нормативным документом регулирования бухучета. Общество применяет с 01.01.2022 года следующие ФСБУ:

- Бухгалтерский учет аренды (25/2018);
- Запасы (5/2019);
- Основные средства (6/2020);
- Капитальные вложения (26/2020)
- Документы и документооборот в бухгалтерском учете (27/2021).
- Нематериальные активы (14/2022);
- Капитальные вложения (26/2020).

2. Основные показатели статей Бухгалтерского баланса:

2.1. Основные средства

2.1.1 С 01.01.2022 года в Учетной политике и бухгалтерском учете организации применяется ФСБУ 6/2020.

2.1.2. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

2.1.3 Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Незначительное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.1 "Приобретение незначительного оборудования и запасов";
- 10.21.2 "Выбытие незначительного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.04 – оприходование за балансом активов.

2.1.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.1.5. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

2.1.6. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерии, линейным способом по всем объектам.

2.1.7. Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

2.1.8. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается как убыток от обесценения ОС (Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01»).

2.1.9. Оценка основных средств на обесценение на отчетную дату осуществлялась на основании приказа № 100/1/1 от 28.12.2023г., ведомости оценки ОС на 31.12.2023г., заключения инвентаризационной комиссии в составе:

-Председатель комиссии – Гутуев И.Н;

-Члены комиссии – Пермякова М.О

-Корякин А.А

На основании инвентаризационной описи и по заключению комиссии на 31.12.2023г. была проведена проверка на случай обесценения и создания резервов ОС в отчетном периоде. На основании заключения комиссии были сделаны следующие выводы, что по состоянию на 31.12.2023 года существенного обесценения ОС не возникло, поэтому резерв под обесценение ОС не создавался. Информация по основным средствам приведена в пояснениях (раздел № 2) к бухгалтерскому балансу за 2023 год.

2.3 Нематериальные активы

На балансе предприятия отсутствуют объекты нематериальных активов, поэтому переход на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период организация не проводила.

С 2024 года при приобретении объектов, соответствующих критериям и признакам НМА организация будет учитывать их альтернативным способом в соответствии с ФСБУ 14/2022.

2.2. Запасы

В бухгалтерском учете организации запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.2.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

2.2.2 ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.2.

2.2.3 Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.2.

2.2.4 Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате не денежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

2.2.5. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".

2.2.6. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".

2.2.7. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

2.2.8. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

2.2.9. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Запасы на складах ООО «Эталон-Пермь» имеются, на основании инвентаризационной описи и по заключению комиссии на 31.12.2023г. была проведена годовая инвентаризация и проверка на случай обесценения и создания резервов в отчетном периоде в соответствии с п.п.28,32 ФСБУ 5/2019. На основании заключения комиссии были сделаны следующие выводы, что по состоянию на 31.12.2023 года существенного обесценения запасов не возникло, поэтому резерв под обесценение не создавался.

Созданная комиссия проверила наличие запасов на складах и возможность их использования по назначению.

В результате проверки установлено, что цены на готовую продукцию, для производства которой они используются, оказались значительно выше себестоимости изготовления. Таким образом, у нас отсутствует необходимость в создании резерва под обесценение запасов

Информация о видах и изменении величины запасов приведена в пояснениях (раздел № 4) к бухгалтерскому балансу за 2023 год.

- Запасы на 31.12.2023г. – 46 235 тыс.руб.

2.3. Учет НЗП и готовой продукции

2.3.1. В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 "Основное производство".

2.3.2. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

2.3.3 К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 "Основное производство" Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат;

2.3.4. Сверхнормативные затраты учитываются по статье «Сверхнормативные затраты» в Дт 20 (25). Они признаются:

- расходами в конце месяца в результате ненадлежащей организации производственного процесса, т. е. не включаются в себестоимость НЗП, готовой продукции – Дт 90.02 Кт 20.01, 25;
- включаются в себестоимость НЗП и готовой продукции, если потери обусловлены технологическим процессом Дт 20.01 Кт 20.01, 25, 28.

2.3.5. Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки;

2.3.6. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства";

2.3.7. Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

- Резерв под обесценение товаров:

Резерв под обесценение товаров создается в случае, если фактическая стоимость приобретения выше, чем чистая стоимость продажи.

Чистая стоимость продажи - это стоимость продажи товаров за минусом расходов на продажу.

Анализ товаров на складах показал, что во всех случаях чистая стоимость продажи выше, чем фактическая стоимость приобретения. Таким образом, мы не создаем резерв под обесценение товаров.

- Резерв под обесценение готовой продукции:

Резерв под обесценение готовой продукции создается на разницу между фактической стоимостью изготовления и чистой стоимостью продажи. Чистая

стоимость продажи -это стоимость продажи готовой продукции за минусом расходов на продажу. Анализ готовой продукции показал, что чистая стоимость продажи готовой продукции выше, чем фактическая стоимость изготовления. В этом случае резерв Обществом не создается.

2.4. Учет капитальных вложений.

В Учетной политике и бухгалтерском учете организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.4.1. Условием для признания кап.вложений в бухучете (п.6 ФСБУ 26/2020) являются:

* Вложения должны в перспективе в течение длительного срока приносить компании экономические выгоды или способствовать достижению целей, для которых создана организация. В общем случае этот срок должен быть не менее 12 месяцев. Если производственный цикл компании превышает 12 месяцев, то длительность эффекта от вложений должна быть больше длины цикла.

* Должна быть возможность однозначно определить сумму затрат или приравненную величину (например, при безвозмездном получении).

2.4.2. Бухучёт капвложений ведется в разрезе объектов основных средств, которые организация при-обретает, создаёт, улучшает или восстанавливает (п. 7 ФСБУ 26/2020).

2.4.3. В стоимость кап.вложений следует включать оценочные обязательства (пп. «ж» п. 10 ФСБУ 26/2020).

2.4.4. Если при осуществлении капвложений организация дополнительно получит материальные ценности, которые затем будет использовать, их стоимость сторнируется из кап.вложений.

2.4.5. Если организация рассчитывается с поставщиками или подрядчиками на условиях длительной отсрочки или рассрочки платежа, то в кап.вложения включаются только те суммы, которые заплатили бы при расчётах без отсрочки. Длительной считается отсрочка или рассрочка свыше 12 месяцев.

Обществом не создается резерв на обесценение кап.вложений в связи с тем, что на балансе предприятия нет объектов, не введенных в эксплуатацию.

2.5. Учет объектов аренды.

В Учетной политике и бухгалтерском учете организации применяется ФСБУ 25/2018.

2.5.1. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

2.5.2. Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

2.5.3. Способ амортизации ППА — линейный.

2.5.4. Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

2.5.5. Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском учёте Обществом создается резерв по сомнительным долгам дебиторской задолженности (оценочное значение), т.к. выявлена сомнительная задолженность.

Суммы расходов будущих периодов, относящиеся к следующим отчетным периодам, страхованию ОСАГО, страхованию имущества, учитываются по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность», как авансы полученные (элемент учетной политики).

По результатам проведенной инвентаризации не выявлена просроченная задолженность.

Информация о составе и изменении величин дебиторской и кредиторской задолженности приведена в пояснениях (раздел № 5) к бухгалтерскому балансу за 2022 год.

- Дебиторская задолженность на 31.12.2023г. – 186 344 тыс.руб.

- Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. – 295 619 тыс.руб.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2023г. денежные средства и денежные эквиваленты составляют 20 960 тыс.руб., на расчетных счетах в банках. Прочие поступления и прочие платежи от текущих операций включены во внутренних переводах с одного расчетного счета на другой.

Информация о движении денежных средств приведена в отчете о движении денежных средств (Приложение к бухгалтерскому балансу за 2023 год.)

2.8. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Показатели	На 31 декабря	
	2023	2022
Внеоборотные активы		
Основные средства	39 954	51 581
Отложенные налоговые активы	370	1 526
Прочие внеоборотные активы		11
Итого внеоборотные активы	40 325	53 118

2.9. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Показатели	На 31 декабря	
	2023	2022
Оборотные активы		
Запасы	46 235	188 753
Дебиторская задолженность	186 344	197 459
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	126 600	126 600
Денежные средства и денежные эквиваленты	20 960	753
Прочие оборотные активы		1 441

Итого оборотные активы**380 139 515 007****2.10. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ**

Показатели	На 31 декабря	
	2023	2022
Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	102 536	76 942
Итого	102 546	76 952

2.11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Показатели	На 31 декабря	
	2023	2022
Заемные средства	-	-
Отложенные налоговые обязательства	5 259	4 794
Оценочные обязательства	-	-
Прочие обязательства	7 685	28 465
Итого	12 944	33 259

2.12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Показатели	На 31 декабря	
	2023	2022
Заемные средства	-	172 247
Кредиторская задолженность	295 619	273 209
Оценочные обязательства	9 355	12 457
Прочие обязательства	-	-
Итого	304 973	457 914

Оценочные обязательства отражены в составе краткосрочных обязательств.

В отчетном периоде Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков нормативным методом в размере 10% от годового размера ФОТ. Предельная сумма отчислений в год составляет фактический размер отпускных выплат работникам. Ежемесячный процент отчислений в резерв с учетом отчислений в фонды на 2023 год составляет 4% от ФОТ. Расходы на формирование Резерва признаются прямыми и (или) косвенными расходами в зависимости от категорий работников.

3. Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

В Учетной политике и бухгалтерском учете организации применяется ФСБУ 27/2021. Порядок документооборота в организации утверждается руководителем.

Согласно ФСБУ 27/2021 бухгалтерский архив ведется организацией в том виде, в котором бухгалтерские документы были составлены изначально. Электронные документы хранят в электронном виде, бумажные документы — в бумажном. Перевод бумажных документов в электронный вид с целью хранения не допускается.

Храниться документы должны на территории РФ. Если деятельность ведется на других территориях и законодательство тех стран требует хранить документы там, то такое хранение следует обеспечить.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1 Выручка

- Выручка от реализации признается по методу начисления.

Вид деятельности	2023	2022
	тыс.руб.	тыс.руб.
Основной вид деятельности	915 353	662 787
Прочие услуги	16 209	4 600
Итого	931 562	667 387

4.2 Расходы

Управленческие затраты (строка 2220 ОФР) в тыс.руб.:

Управленческие затраты в сумме 21 463 тыс. руб. в данной таблице состоят из:

Аренда (Общехозяйственные расходы)	132
Амортизация	953
Информационно-консультационные услуги (Общехозяйственные расходы)	583
Командировочные расходы (Общехозяйственные расходы)	657
Оплата труда (Общехозяйственные расходы)	15 423
Прочие расходы (Общехозяйственные расходы)	256
Транспортные расходы (Общехозяйственные расходы)	483
Материальные расходы (Общехозяйственные расходы)	2 632
Услуги связи (Общехозяйственные расходы)	344
Представительские расходы (Общехозяйственные расходы)	0
Итого	21 463

Прочие доходы (строка 2340 ОФР) в тыс. руб.:

Статья прочие доходы	за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка от реализации прочего имущества	1 035	210
Оценочные резервы	944	1 439
Прочие (<5%)	14 230	2 951
Итого по строке	16 209	4 600

Прочие расходы (строка 2350 ОФР) в тыс. руб.:

Статья прочие расходы	за 2023 г.	за 2022 г.
Налог на имущество	62	65

Транспортный налог	73	53
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 666	1 654
Госпошлины	60	20
Штрафы, пени по налогам и сборам	3 853	1 507
Цена приобр. и реализ. имущества		206
Оценочные резервы		1 497
Услуги банка	4 067	4 938
Матер. помощь сотрудникам	23	
Прочие расходы	12 689	2 357
Курсовые разницы		
Прочие (<5%)		
Итого по строке	(22 431)	(12 297)

4.3 Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. №144н. Организация использует балансовый способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии со ст. 286 НК РФ, Общество производит уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, а также иными нормативными документами.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2023 год составила 32 507 тыс.руб., налогооблагаемая прибыль по налоговому учету составляет 26 459 тыс.рублей.

Показатель наименование	Величина	Расчет налога на прибыль УР (Д), ОНО(А), ПНО(А)
Ставка налога на прибыль:		20 %
Прибыль до налогообложения	32 507	
Условный расход (доход)		6 501
Временные вычитаемые разницы (ОНА) в т.ч.		
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 790	-358
Постоянные разницы в т.ч.:	7 338	1 468
Штрафы, пени	3 853	
Мат.помощь	23	
Прочие расходы (не принимаемые)	622	
Реализация ОС	2 840	
Налогооблагаемые временные разницы в т.ч.		
Основные средства (амортизация)		
Временные вычитаемые разницы (ОНА) в т.ч.		
Основные средства, незаверш. производство	-11 596	-2 319
Оценочные обязательства (резервы)		
Текущий налог на прибыль		(5 292)

В соответствии с законом Пермского края от 30.08.2001г № 1685-296 статьи 15.1 налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края составляет в 2023 году 17 процентов.

Дебиторы в структуре дебиторской задолженности составляет от 0,01% до 36% задолженности конкретного дебитора от общей величины дебиторской задолженности.

Расчетный счет Общества открыт в ПАО «Сбербанк России».

Раскрытие информации по обеспечению.

Общество не получало залогов и других форм обеспечения кредитных рисков по финансовым активам.

Риск ликвидности

Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских кредитов. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен.

Риск изменения процентных ставок

Общество не зависит от риска изменения процентных ставок, так как Общество привлекает кредиты и займы с фиксированными процентными ставками.

Риск изменения курсов валют

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Общество не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено воздействию валютного риска.

Риск изменения цен

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

Отраслевые риски

Влияние на деятельность Общества могут оказывать риски, связанные с высокой конкуренцией на рынке оптовой торговли кабельно-проводниковой продукцией.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Общество осуществляет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика в городе Перми.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

изменение налогового законодательства;
изменение правил таможенного контроля, валютного регулирования;
изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, земельный налог, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование).

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с судебными процессами, отсутствуют.

Риск возможной потери покупателей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов от общей суммы выручки, отсутствует.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

В связи с тем, что финансовые и производственные показатели Общества являются предметом внимания для деловых партнеров в средствах массовой информации, существуют репутационные риски, связанные с формированием негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Общества, которые могут привести к уменьшению числа покупателей.

В целях управления этими рисками Общество ведет работу, направленную на предоставление своевременной и объективной информации о финансовых и производственных показателях деятельности. На ежеквартальной основе осуществляется анализ руководством Общества финансового состояния и результатов деятельности.

Среди основных причин возникновения у Общества репутационного риска можно выделить такие, как: несоблюдение законодательства РФ, а также учредительных и внутренних документов; неисполнение договорных обязательств перед кредиторами; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликта интересов контрагентов, собственников; недостатки кадровой политики.

На данный момент реализация указанного риска является для Общества маловероятной.

5. Связанные стороны.

ООО "Научно-производственное объединение "Эталон" является связанной стороной в части приобретения и продажи товаров, работ, услуг; приобретение и продажа ОС и других активов; аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% хозяйственных операций
1	ООО "Научно-производственное объединение "Эталон"	618740, Пермский край, г. Добрянка, проезд Центральный, д. 3	Договорные обязательства	01.08.2015	Договора аренды, договора поставки	65
2	Гутуев Игорь Николаевич	Генеральный директор ООО «Эталон-Пермь»	Генеральный директор ООО «НПО «Эталон»	18.04.2022	Приказ № 76	Вознаграждение (в форме заработной платы за 2023 год - 1399 тыс. руб.
3	Пермякова Маргарита Олеговна	Заместитель директора по экономике и финансам	Единственный участник общества	15.11.2022	Договор купли-продажи доли в Уставном капитале доли от 14.11.2022г.	Вознаграждение (в форме заработной платы за 2023 год - 1192 тыс. руб.

6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности. Оценка продолжительности деятельности.

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Общества и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствует.

Общество будет 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.

Генеральный директор

Гутуев И.Н

Главный бухгалтер

Балдина М.Г

01 февраля 2024 г.

М.П.

