

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности ООО «Промзапас-опт» за 2023 год

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Промзапас-опт» зарегистрировано 08.08.2017 года, ОГРН 1172536029434

Юридический адрес: 690089, г. Владивосток, ул. Днепровская, 104 помещение 213
ИНН 2536305150, КПП 254301001, ОГРН 1172536029434

Генеральный директор: Макарова Наталья Сергеевна.

Главный бухгалтер: Букова Татьяна Владимировна.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов. В составе Общества два обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерская отчетность ООО «Промзапас-опт» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2023 году общество применяло общую систему налогообложения.

2. Сведения об аудиторе ООО «Промзапас-опт».

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-правовой центр «Стабильность».

Юридический адрес: 692760, Приморский край, г. Артем, ул. Лазо, 11, офис 404, 405.

Зарегистрировано правовым управлением муниципального образования г. Артем, решение от 03 февраля 1999 г. № 1560, свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 930, серия ООО.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц серия 25 № 02168909 от 10 декабря 2002 г., выдано МИ МНС РФ № 12 по Приморскому краю. Свидетельство о членстве № 1620 в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (г. Москва, Мичуринский проспект, д. 21, корпус 4, приказ Минфина России от 30.12.2009 г. № 721), ОРНЗ 10206017640.

3. Уставный капитал. Участники Общества.

Величина уставного капитала составляет 20 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

1. Макарова Наталья Сергеевна (доля в Уставном капитале 100 %)

4. Основные аспекты учетной политики.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

На основании ФСБУ 25/2018 организация признает предмет лизинга на дату получения предмета лизинга в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования ежемесячно погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Налоговый вычет по НДС по приобретенным товарам/услугам применяется в том налоговом периоде, в котором товары/услуги получены. В случае получения счета-фактуры после завершения налогового периода, но до срока подачи декларации – в периоде приобретения; после представления налоговой декларации- в течении 3-х лет с момента приобретения.

Метод оценки материально-производственных запасов (сырья, материалов, и т.п.) используется по методу ФИФО.

Затраты на хранение, сертификацию, доставку, таможенное оформление товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу и подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи строительных материалов и от оказания услуг по доставке товара покупателям.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей строительных материалов. Остальные расходы считаются прочими расходами.

В Отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности) в ООО «Промзапас-опт».

За организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом отвечает генеральный директор ООО «Промзапас-опт».

За организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отвечает главный бухгалтер.

В процессе внутреннего контроля участвует каждый сотрудник организации. Характер работы, должностные обязанности зафиксированы в должностных инструкциях и распорядительных документах, регламентируя тем самым персональную ответственность сотрудника за осуществление контрольных функций.

6. Пояснения к балансу.

Основным видом деятельности общества является оптовая продажа строительных материалов.

По строке 1150 баланса отражены основные средства, остаточная стоимость на 31.12.2023 г. составляет 17 443,6 тыс. руб. (Пояснение 2. Основные средства)

Остаток материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 г. составил 100 203,0 тыс. руб. (Пояснение 4. Запасы)

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражено 110 978,0 тыс. руб. в том числе: дебиторская задолженность поставщиков - 106 923 тыс. руб., покупателей - 26 015 тыс. руб., за «минусом» НДС с авансов, выданных поставщикам - 17 647 тыс. руб., и «минусом» сальдо на конец периода по кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» - 6 423 тыс. руб., задолженность по процентам 2 097 тыс. руб., прочая 13 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения» 19 028,0 тыс. руб. - отражены займы выданные процентные.

По строке 1410 «Заемные средства» 6 500,0 тыс. руб. отражены полученные кредиты, займы.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражено 7 010 тыс. руб. - задолженность по арендным (лизинговым) платежам, в том числе ЛК «Европлан» 337 тыс. руб. и ООО «Дельтализинг» - 6 673 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражено 142 354 тыс. руб., в том числе: задолженность покупателям – 135 062 тыс. руб., поставщикам 11 314 тыс. руб. за «минусом» НДС с авансов полученных 22 480 тыс. руб., кредиторская задолженность по налогам/сборам 16 210 тыс. руб., задолженность по арендным платежам 604 тыс. руб. также текущая задолженность перед персоналом – 1 644 тыс. руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв отпусков 4 653,1 тыс. руб., страховые взносы, начисленные на резерв отпусков 820,0 тыс. рублей. Остаток отпусков на 31.12.2023 г- 1 162 дня.

7. Арендные обязательства

В июле 2023 г. ООО «Промзапас-опт» приобрело в аренду (лизинг) имущество стоимостью 16 112 тыс. руб., в том числе 9 849 тыс. руб. – стоимость имущества без НДС; процентные обязательства – 3 578 тыс. руб.; НДС 2 685 тыс. рублей.

В составе прочих долгосрочных обязательств (строка 1450) в сумме 6 673 тыс. руб. отражены, в том числе, обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных (лизинговых) платежей Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке 32.2547 %.

По этой ставке ежемесячно начислены проценты на остаток обязательства, и уменьшено обязательство на текущие платежи.

- номинальная стоимость будущих платежей	- 7 344 тыс. руб.,
- начисленные проценты	- 846 тыс. руб.,
- уменьшение обязательств на текущие платежи	- <u>1 517 тыс. руб.</u>
- итого арендные обязательства на 31.12.2023 г.	- 6 673 тыс. руб.

8. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Выручка за 2023 г. от реализации по основной деятельности составила 1 704 422 тыс. руб.

В составе прочих доходов 42 285,7 тыс. руб. отражены бонусы, премии поставщиков 39 955,4 тыс. руб., излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации - 144,6 тыс. руб., прибыли/убытки прошлых лет 1 345,4 тыс. руб., списание кредиторской задолженности со сроком более 3-х лет - 688,6 тыс. руб.

В составе прочих расходов 7 263,1 тыс. руб. отражены расходы на услуги банков 1 669,3 тыс. руб., списание НДС по авансовым отчетам, не подтвержденного счетами-фактурами поставщиков 256,8 тыс. руб., прибыли/убытки прошлых лет – 1 446,6 тыс. руб., прочие расходы, не учитываемые в НУ - 449,1 тыс. руб., расчеты по претензиям - 19 тыс. руб., отчисления в оценочные резервы - 3 398,3 тыс. руб.

По строке 2410 отражен налог на прибыль в сумме 15 869,9 тыс. руб., в том числе текущий налог - 15 968,0 тыс. руб.

Расшифровка расчетов по налогу на прибыль содержится в разделе 10 Пояснений.

9. Информация о связанных сторонах и операций с ними

ООО «Промзапас-опт» не участвует в уставных капиталах других организаций.

Связанными сторонами являются лица, способные оказывать влияние на деятельность организации.

Единственным участником общества и единоличным исполнительным органом является Макарова Наталья Сергеевна.

В 2023 г. часть прибыли были направлена на выплату дивидендов. Участнику общества были выплачены дивиденды – 20 500 тыс. руб., в том числе сумма удержанного НДФЛ – 2 975 тыс. руб.

Заработная плата ключевого управленческого персонала – генерального директора, за 2023 г. составила – 2 646 тыс. руб., страховые взносы – 424 тыс. руб.

10. Учет расчетов по налогу на прибыль

В отчете о финансовых результатах отражена не только сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, но и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В результате применения различных правил признания доходов и расходов образовалась разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью:

бухгалтерская прибыль до налогообложения	- 78 390 588 руб.,
налогооблагаемая прибыль по налоговой декларации	<u>- 79 840 299 руб.,</u>
разница, увеличивающая н/о прибыль	- 1 449 711 руб.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах:

Амортизация	- 709 193 руб.
-------------	----------------

Оценочное обязательство	- 214 189 руб.
Резерв по сомнительным долгам	- 3 398 297 руб.
Процентные расходы	- <u>845 454 руб.</u>
Итого вычитаемые временные разницы	- 5 167 133 руб.

В результате вычитаемых временных разниц возник отложенный налоговый актив – **1 033 427 руб.**

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах:

Неамортизируемое имущество	- 95 832 руб.
Лизинговые услуги	- <u>4 577 915 руб.</u>
Итого налогооблагаемые временные разницы	- 4 673 747 руб.

Налогооблагаемые временные разницы привели к образованию отложенного налогового обязательства – **934 750 руб.**

Постоянные налогооблагаемые разницы составили **956 325 руб.**, в том числе:

Представительские расходы	- 227 395 руб.
Безвозмездная передача товара	- 20 183 руб.
Списание НДС	- 256 819 руб.
Расходы, не учитываемые в НУ	- 449 128 руб.
Штраф	- 2 800 руб.

С учетом представленной выше информации и на основании ПБУ 18/02 в таблице приведены величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Пояснения
1	Условный расход по налогу на прибыль	(15 678)	20 % от бухгалтерской прибыли до налогообложения
2	Постоянное налоговое обязательство	(192)	20 % от постоянных налогооблагаемых разниц
3	Итого налог на прибыль (стр. 1+ стр. 2)	(15 870)	Строка 2410 Отчета о финансовых результатах
4	Отложенный налоговый актив	1 033	
5	Отложенное налоговое обязательство	935	

6	Итого отложенный налог на прибыль (стр. 4-стр. 5)	98	Строка 2412 Отчета о финансовых результатах
7	Текущий налог на прибыль	(15 968)	Строка 2411 Отчета о финансовых результатах, декларация по налогу на прибыль

11. Непрерывность деятельности организации.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Промзапас-опт» за 2023 г. подготовлена исходя из основного принципа допущения непрерывности деятельности организации.

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Промзапас-опт» за 2023 год руководством оценена способность продолжать свою деятельность непрерывно.

В результате оценки непрерывности деятельности ООО «Промзапас-опт» в долгосрочной перспективе не выявлены признаки, свидетельствующие об угрозе эффективного функционирования общества в будущем.

Стоимость имущества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 117 647 тыс. руб.

Собственный капитал организации составляет 108 978 тыс. руб.

Рост собственного капитала по сравнению с 2022 г. составил 42 021 тыс. руб.

Абсолютные показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности составили:

прибыль от продаж	- 47 224 тыс. руб.,
прибыль до налогообложения	- 78 390 тыс. руб.,
чистая прибыль	- 62 520 тыс. руб.

Общая рентабельность активов составила 28,67 %, а чистая рентабельность активов – 22,86%.

Общая рентабельность продаж – 4,6 %, рентабельность продаж чистая – 3,67 %.

Таким образом, показатели рентабельности характеризуют эффективное использование активов и источников их формирования.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 108 978 тыс. руб., а уставный капитал – 20 тыс. руб., что свидетельствует о соблюдении требований законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала, а также характеризует высокий уровень ликвидности. Рост чистых активов по сравнению с 2022 г. составил 42 041 тыс. руб.

Уровень финансово-экономического состояния ООО «Промзапас-опт» свидетельствует о том, что организации осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор



Н.С. Макарова

Главный бухгалтер



Т.В. Букова

